

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Kudlovice
Kudlovice 39
687 03 Babice

Datum

12. března 2021

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Pavlína Minarčíková

Číslo jednací

KUZL 36571/2020

Spisová značka

KUSP 36571/2020 EKO

Zpráva č. 161/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kudlovice, IČ: 00291072
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.11.2020 - 20.11.2020, mimo 18.11.2020 (dílčí přezkoumání)

11.03.2021 - 12.03.2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 31.07.2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12. 03. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kudlovice, Kudlovice 39
687 03 Babice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Minarčíková

Obec Kudlovice zastupoval:

účetní obce:
starostka:

Marta Bednaříková
Renata Čechmánková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Kudlovice na rok 2020 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 28. 11. do 13.1.2020 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (tzn. po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání). <i>Na stacionární (kamenné) byla zveřejněna informace, kde je v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</i> Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2020 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2019, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2020 před 1. 1. 2020, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 12. 2020 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1.- 4. Změny rozpočtu byly schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 9.6., 26.8., 24.9. a 9. 12. 2020. Zastupitelstvo usnesením č. 10/9/2019 dne 16.12.2019 rovněž pověřilo paní starostku a předsedkyni finančního výboru jako osoby oprávněné k provedení změn rozpočtu ve výdajové části v rozsahu do 300 tis. Kč, v příjmové bez omezení.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o celkovou částku + 941 930,00 Kč a k navýšení schváleného rozpočtu na straně výdajů o celkovou částku + 4 238 680,00 Kč. <i>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha.</i></p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Kudlovice na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č.j. 9/9/2019 dne 16. 12. 2019, jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 16 600 000,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu stanovuje u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p>Schválený rozpočet byl dle oznámení na el. ÚD zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.1.2020 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na stacionární (kamenné) úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kudlovice (dále jen PO). Ve schváleném (dne 16.12.2019) rozpočtu na rok 2020 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené PO ve výši 1 434 000,00 Kč (OdPa 3117 pol. 5331). Dne 7. 1. 2020 obec písemně sdělilo PO výši schváleného neinvestičního příspěvku - závazného ukazatele ve výši 1 378 000,00 Kč a příspěvek na odpisy 56 000,00 Kč s tím, že odpisy za rok 2020 se budou čtvrtletně po proúčtování vracet zřizovateli zpět. Příspěvek byl odeslán čtvrtletně, dne 14.1., 15.4., 9.7. a 15.10.2020, účtováno na účtu 349 0300 v HUK sestavené za období 12/2020.</p> <p>Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2019 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 9. 6. 2020 usnesením č.j. 8/11/2020. Zisk rozdělen do rezervního fondu ve výši 21 161,73 Kč a do fondu odměn 10 000,00 Kč. <i>Kontrolou výkazu Rozvaha bylo rozdělení do příslušných fondů odkontrolováno, bez nedostatků.</i></p>

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2022 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 3. 12. do 21.12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 usnesením č.j. 7b/4/2018. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (rozpočtový výhled na roky 2021- 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.1.2019).</p> <p><u>Kontrola upozorňuje na ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, že Střednědobý výhled rozpočtu se sestavuje zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.</u></p>
Závěrečný účet	<p>Zastupitelstvo obce Kudlovice na svém zasedání dne 9. 6. 2020 usnesením č. 6/11/2020 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2019 - bez výhrad a schválilo závěrečný účet. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 14. 5. do 30. 6. 2020. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17. 6. 2020.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec Kudlovice účtovala v průběhu roku 2020 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Jednalo se o běžný účet obce číslo 5821721/0100 u KB evidovaný na rozvahovém účtu 231 0040 - konečný zůstatek činil 14 907 311,62 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 205) a odpovídal zůstatku v HUK.</p> <p>Účet u ČNB číslo 94-4116721/0710 evidovaný na rozvahovém účtu 231 0050 - konečný zůstatek činil 11 809 845,56 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 28) a odpovídal zůstatku v HUK.</p> <p>Celkový stav BU obce činil k 31. 12. 2020 částku 26 717 157,18 Kč - odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, HUK a řádku č. 6010 ve výkazu FIN 2-12M.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>V roce 2020 nebyla uzavřena nová dohoda o hmotné odpovědnosti. S účetní obce byla uzavřena dohoda dne 14. prosince 2012 - za hodnoty svěřené k vyúčtování hotovosti, ceniny a to až do doby vyúčtování a předání svěřené hotovosti, cenin zaměstnavateli.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2020. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 1 000,- Kč do 60 000,- Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 1 500,- Kč do 40 000,- Kč. <i>Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2020 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2020.</i></p> <p>Obec Kudlovice do 31. prosince 2020 vykazovala dlouhodobý nehmotný majetek v celkové výši 427 045,50 Kč, na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 018 - DDNM ve výši 187 045,50 Kč, počáteční stav ve výši 106 523,50 Kč, pořízení iCard GROUP ve výši 35 090,00 Kč (zařazeno pod IČ 1017); účetní program KEO 4 ve výši 45 432,00 Kč (zařazeno pod IČ 1018) • 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 240 000,00 Kč, počáteční stav ve výši 512 210,00 Kč, pořízení Nového ÚP ve výši 240 000,00 Kč (zařazeno pod IČ 6). Vyřazení starého územního plánu ve výši 512 210,00 Kč. <p>Oprávký v celkové výši 195 045,50 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 078 (187 045,50 Kč) a 079 (8.000,00 Kč).</p> <p>Dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 98 635 452,94 Kč, na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 031 - Pozemky ve výši 5 391 903,93 Kč, v roce 2020 bez pohybu.

- **021 - Stavby** ve výši 78 023 063,27 Kč. Počáteční stav 77 886 474,84 Kč, přírůstek herních prvků u KD ve výši 136 588,43,00 Kč (zařazeno pod IČ 804).
- **022 - Samostatné hmotné movité věci** ve výši 11 074 085,14 Kč. Počáteční stav 10 814 178,66 Kč, přírůstek 3x radarový měřič ve výši 259 906,48 Kč (zařazeno pod IČ 817, 818 a 819).
- **028 - DDHM** ve výši 2 804 240,60 Kč, počáteční stav 2 213 449,35 Kč, přírůstek 706 069,15 Kč (např. notebook, dezinfekční stojan, stolní ohříváč,), vyřazení provedeno v celkové výši 115 277,90 Kč (např. bruska, sekačka, zásahová obuv, čerpadlo, AKU-vrtačka, informační tabule)
- **042 - Nedokončený DHM** byla zaúčtována celková částka 1 342 160,00 Kč - nedokončené investice (např. PD most + náměstí, Dolina studie odkanalizování, projekt ZTV, vodní a mokřadní plochy, půdní vestavba ZŠ, přístavba hasičské zbrojnice, PD náves-studie).

Oprávky v celkové výši 15 847 928,60 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtech 081 (10 769 565,00 Kč), 082 (2 274 123,00 Kč) a 088 (2 804 240,60 Kč). Byla provedena fyzická a dokladová inventarizace výše uvedených účtů, byly vyhotoveny inventurní soupisy č. 1, 2, 4, 5 až 8.

Kontrola doporučuje prověřit účtování na účtu 042 z důvodu evidence "neuskutečněných" projektů.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. prosince 2020 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky obec vykazovala ve výši **210 883,18 Kč** na účtech:

- **311 - Odběratelé** ve výši 629,60 Kč, neuhrazené vystavené faktury, blíže viz kniha vydaných faktur.
- **314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 185 750,00 Kč, zálohy na el. energii (67 590,00 Kč) a plynu (118 160,00 Kč).
- **315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 0,00 Kč, podrobněji viz evidence poplatků.
- **335 - Pohledávky za zaměstnanci** ve výši 1 100,00 Kč – stravenky za prosinec 2020 (55 ks/20,00 Kč).
- **381 - Náklady příštích období** ve výši 23 403,58 Kč. Částka 14 550,00 Kč - zaúčtováno na základě Servisní smlouvy č. 490190232 - programové vybavení CODEXIS GREEN ze dne 16. ledna 2019. Částka 8 853,58 Kč - Vodovod Babicko - přepl. vyúčtování odpadů - bude snížena záloha na rok 2021. *Byla provedena dokladová inventarizace účtů, doloženy vyhotovené inventurní soupisy č. 10 až 16.*

Evidence poplatků

Obec Kudlovice eviduje místní poplatky ručně pomocí excelových tabulek.

Kontrola byla předložena **OZV č. 2/2015 o místním poplatku** za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování **komunálních odpadů** účinná od 1.1.2016. **Výše poplatku** byla stanovena ve výši **500,- Kč** za poplatníka na kalendářní rok. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, a to jednorázově do 31.3. příslušného kalendářního roku.

Poplatek ze psů byl stanoven **OZV č. 2/2019**. Výše poplatku za psa byla stanovena ve výši 200,- Kč, za psa - jehož držitelem je osoba starší 65 let byla stanovena sazba ve výši 100,- Kč. Splatnost poplatku byla stanovena dle čl. 5 nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Dále měla obec Kudlovice platné OZV:

- č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem
- č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že v případě:

- poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 481 600,00 Kč - souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0100 ve výši 481 600,00 Kč.
- poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 28 800,00 Kč - souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0110 ve výši 28 800,00 Kč.

Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2020:

Kontrolou bylo zjištěno, že při předpisu pohledávek z poplatků za komunální odpad a psy byl používán jeden výnosový účet 606 0300 – Výnosy z místních poplatků, na kterém byl proúčtován výnos v celkové výši 510 400,00 Kč (jednalo se o součet s obratem účtu MD 315 0100 + MD 315 0110).

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky** obec vykazovala k 31. prosinci 2020 v nulové výši.

Krátkodobé závazky byly vykázány k 31. prosinci 2020 v celkové výši **712 418,53 Kč** na účtech:

- **321 - Dodavatelé** ve výši 79 729,43 Kč, jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury, blíže viz kniha přijatých faktur.
- Zbývající krátkodobé závazky byly evidovány na účtech **331, 333, 336, 337 a 342** z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce.
- **374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 1 589,10 Kč, vratka nevyčerpané dotace poskytnutá v roce 2020 na volby, doloženo avízem ze dne 20. ledna 2021.
- **384 - Výnosy příštích období** ve výši 206 530,00 Kč - daň z příjmů za obec.
- **389 - Dohadné účty pasivní** ve výši 165 000,00 Kč, dohad el. energie (80 000,00 Kč), plynu (85 000,00 Kč).
- **378 - Ostatní kr. závazky** ve výši 1 586,00 Kč, zák. pojištění za zam-ce.

Byla provedena dokladová inventarizace výše uvedených účtů, byly vyhotoveny inventurní soupisy č. 22 až 33.

Hlavní kniha

Hlavní kniha (dále HUK) byla sestavena v programu Gordic za období 12/2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2020. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2020. HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

S účinností od 01. listopadu 2011 měla obec vyhotovenou směrnici o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků.

Plán inventur roku 2020 byl vyhotoven 1. prosince 2020, dle plánu bylo stanoveno zahájení inventarizace dne 04. ledna 2021 a ukončení 15. 01. 2021.

První inventura DHM bude provedena ke dni 31. prosinci 2020 - zahájení 04. ledna 2021, ukončení do 15. ledna 2021.

Předání zpracovaných inventurních zpráv ÚIK provedou předsedové inventarizačních komisí do 18. ledna 2021.

Dne 4. prosince 2020 byla jmenována jedna tříčlenná ústřední inventarizační komise ve složení starostka, účetní a místostarosta a čtyři dvoučlenné inventarizační komise. Členové inventurních komisí byli proškoleni dne 18. prosince 2020, doloženo prezenční listinou s podpisovým záznamem. Kontrola upozorňuje na porušení Směrnice o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků účinné od 1. 11. 2011, kde je uvedeno ve čl. 3, že starosta obce jmenuje předsedu a ostatní členy inventarizační komise (dále jen IK).

Předložené **Inventurní soupisy** za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2020 obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech

(přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2020). *Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, vyřazení, likvidace) za účetní období roku 2020.*

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31. 12. 2020 zpracovala obec (HIK) dne 15. 1. 2021 "Inventarizační zprávu obce za rok 2020", která byla schválena starostkou obce. Na základě provedených inventur "nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, byly dodržovány předepsané postupy o majetku a závazků a účetních postupů, nápravná opatření nebyla uložena".

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury byly evidovány v seznamu přijatých faktur programem MRP- Informatics s. r. o. Slušovice. K 31. prosinci 2020 bylo vystaveno celkem **406 faktur** evidovaných pod č. 20200001 až 2020406. Ke konci roku 2020 nebylo uhrazeno celkem 13 faktur se splatností v měsíci lednu 2021 v celkové výši 79 729,43 Kč - souhlasilo se zůstatkem na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.

Byla provedena dokladová inventarizace účtu, doloženo vyhotoveným inventurním soupisem č. 22.

Kniha odeslaných faktur

Vystavené faktury byly evidovány v seznamu vydaných faktur programem MRP- Informatics s. r. o. Slušovice.

K 31. prosinci 2020 bylo vystaveno celkem **59 faktur** evidovaných pod č. 20200001 až 20200059. Ke konci roku 2020 **nebyly uhrazeny 2 faktury** v celkové částce 629,60 Kč - souhlasila se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno **devítičlenné zastupitelstvo** obce. K 1. lednu 2018 měla obec 968 obyvatel.

Výše odměny **uvolněné starostky** byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2020. Odměny pro **neuvolněné členy** zastupitelstva byly stanoveny na zasedání zastupitelstva obce dne 12. listopadu 2018 s účinností od 1. 12. 2018 (místostarosta ve výši 9 500,00 Kč, předseda výboru ve výši 1 000,00 Kč, člen výboru ve výši 300,00 Kč a člen zastupitelstva 500,00 Kč). V případě souběhu výkonu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna.

Výše uvedené částky nebyly v roce 2020 neuvolněným členům zastupitelstva navyšovány. *Odměny byly vypláceny měsíčně. Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 818 595,00 Kč nebyly oproti UR obce překročeny. Proběhla kontrola vyplacených odměn na mzdové listy, nebyly zjištěny nedostatky. O*

Pokladní kniha (deník)

Příjmy i výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladním deníku, který byl veden v programu MRP. V roce 2020 zaevidováno celkem 168 ks dokladů. **Zůstatek pokladny vykázán ve výši 1 164,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a HUK a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2020 v programu Gordic ze dne 8. 2. 2021. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4. byl zůstatek na účtu 909 "Ostatní majetek" ve výši 2 795 168,11 Kč - svěřený majetek PO, na účtu 915 "Ostatní kr. podmíněné pohledávky z transferů" ve výši 1 172 757,00 Kč - rozhodnutí o poskytnutí dotace a na účtu 955 "Ostatní dl. podmíněné pohledávky z transferů" ve výši 750 000,00 Kč - rozhodnutí o dotaci dopravní automobil a obnova historické aleje Hradská. ve V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2020 v programu

Gordic ze dne 15. 2. 2021. Aktiva ve výši 110 582 528,70 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 99 693 498,44 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 16 042 974,10 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Účetnictví ostatní**Odpisy:**

Odpisový plán na rok 2020 byl sestaven v programu KEO4 a obsahoval sloupec roční odpis ve výši 1 576 220,00 Kč. Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, v roce 2020 zůstatek na účtu 551-Odpisy dl. majetku ve stejné výši.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2020 ze dne 1. 2. 2021 v programu Gordic (viz. příloha).

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	3 176 800,99 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020	23 541 520,19 Kč
- změna stavu pokladny	- 1 164,00 Kč

= částce ve výši **26 717 157,18 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2020.

Obec Kudlovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 20 tis. Kč, v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven k 31. 12. 2020 programem Gordic ze dne 15. 02. 2021. *Obec Kudlovice nevykazuje hospodářskou činnost.* Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu **Výnosy obce** celkem dosáhly výše **16 852 782,73 Kč** a k nim vykázané **náklady obce** celkem činily **13 325 039,96 Kč**. Výsledek hospodaření obce z běžného účetního období tak dosáhl výše **+ 3 527 742,77 Kč** a byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) uvedený v rozvaze.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků - (účet 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kudlovice**" sestavená k 31. 12. 2020. Aktiva ve výši 3 945 142,34 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši **2 795 168,01 Kč** (brutto) a jejich konečný stav ve výši **289 023,00 Kč** (netto). Doposud došlo ke korekci stálých SA ve výši **2 506 145,01 Kč** (účet 018, 021, 022 a 028). *PO měla budovy ve výpůjčce.*

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil **1 677 256,28 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **108 325,62 Kč**. V "Příloze" bylo účtováno o fondu kulturních a sociálních potřeb, rezervním fondu a fondu investic.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kudlovice**" sestavený k 31. 12. 2020, ze kterého je zřejmé, že MŠ provozovala pouze **hlavní činnost**. Náklady ve výši **8 603 072,14 Kč**, výnosy ve výši **8 678 018,68 Kč** a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši **+ 74 946,54 Kč** a byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1) uvedený v rozvaze. Na účtu 672 "Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů" bylo zaúčtováno celkem 7 937 096,06 Kč. Na účtu 521 "Mzdové náklady" bylo zaúčtováno celkem 5 110 979,00 Kč. O odpisech (účet 551) bylo účtováno ve výši 55 932,00 Kč - PO účtuje o odpisech na základě odpisového plánu schváleného zřizovatelem.

Zřizovací listina organizačních složek a

V roce 2020 **nebyla provedena** změna zřizovacích listin:

- příspěvková organizace **Základní škola a Mateřská škola** (dále PO), PO byla zřízena s účinností **od 01. ledna 2003** na dobu neurčitou.

příspěvkových organizací, odpisový plán	<ul style="list-style-type: none"> • organizační složky - Jednotka sboru dobrovolných hasičů (JPO V). Organizační složka byla s účinností od 27. listopadu 2014 zřízena na dobu neurčitou.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2020 neuzavřela obec žádnou novou Dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V roce 2020 uzavřela obec Kudlovice několik dohod o provedení práce (dále jen DPP). DPP byly uzavírány na nahodilé činnosti, např.: zajištění instalace a provozu výpočetní techniky v souvislosti s volbami do ZK, distribuce, kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, údržba zeleně, elektromontážní práce, kronikářské práce, smuteční projevy, atd. K DPP byly doloženy výkazy práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Kudlovice přijala v roce 2020 následující transfery:</p> <p>pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 1 252 250,00 Kč UZ 98024: 1 221 250,- Kč kompenzační bonus UZ 98193: 31 000,- Kč dotace na volby 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů. Výdaje byly účtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6115 ve výši 29 410,90 Kč: pol. 5021 ve výši 21 500,00 Kč (odměny 6 členů volební komise 14 800,00 Kč, 1 dohoda o provedení práce za roznos volebních lístků+úklid 5 500,00 Kč, 1 DPP příprava PC ve výši 1 200,00 Kč) pol. 5132 ve výši 1 058,00 Kč (ochranné pomůcky) pol. 5139 ve výši 1 367,00Kč (kancelářský materiál) pol. 5169 ve výši 3 375,90 Kč (služby VT) pol. 5173 ve výši 1 066,00 Kč (cestovné) pol. 5175 ve výši 1 044,00 Kč (doložen paragon s účtenkou na nákup občerstvení pro VK) <i>Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.</i></p> <p>pol. 4112 ve výši 219 400,00 Kč na zajištění výkonu státní správy - ve schváleném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 219 400,00 Kč</p> <p>pol. 4116 ve výši 495 680,- Kč neinvestiční přijatý transfer ze st. rozpočtu UZ 33063: 484 680,00 Kč průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Kudlovice UZ 34053: 11 000,00 Kč z Ministerstva kultury na realizaci projektu "Zkvalitnění výpůjčních služeb"</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Do 31. 12. 2020 nerealizovala obec Kudlovice žádný převod majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období neuzavřela obec Kudlovice žádnou novou úvěrovou smlouvu . Na pol. 8123 - dl. přijaté půjčené prostředky ve výkazu FIN 2-12 M nebyl zůstatek. Taktéž ani v účetnictví nebylo o úvěru účtováno - zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry ve výši 0,00 Kč.
Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období neuzavřela obec Kudlovice zástavní smlouvu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec Kudlovice realizovala v průběhu roku 2020 několik výběrových řízení na akci:</p> <ul style="list-style-type: none"> • "Dopravní automobil" pro JSDH • "Nábytek do kulturního domu" • "Barevná zahrada u ZŠ Kudloviceů" • "Kudlovice-oprava MK 12c - ul. Ke Hřišti"

Ke kontrole byla vybrána zakázka malého rozsahu "**Nábytek do kulturního domu Kudlovice**". Zajištění zadání veřejné zakázky malého rozsahu na dodávku nábytku do KD Kudlovice zajišťovala INVESTA UH, s.r.o. na základě příkazní smlouvy č. 34/2020.

Předmětem zakázky je dodávka nových nepoužitých židlí a stolů do kulturního domu v obci Kudlovice.

Dle **výzvy** k podání nabídky ze dne 4. 5. 2020 bylo stanoveno jediné kritérium – nejnižší nabídková cena bez DPH.

Dle předloženého **Oznámení** o výběru dodavatele na veřejnou zakázku na dodávky byla vyhodnocena jediná přijatá nabídka, která vyhověla požadavkům a podmínkám stanoveným zadavatelem. Jedná se o firmu BUKOTEC s.r.o., Střážnice s nabídkovou cenou ve výši **461 250,00 Kč bez DPH**. Zastupitelstvo obce dne 9.6.2020 usnesením č. 13/11/2020 schválilo výsledek výběrového řízení. **Kupní smlouva** byla uzavřena dne 11.6.2020 a nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. *Přijatá faktura č. 219 byla proplacena dne 21.7.2020 - doklad č. 606.*

Dne 26. srpna 2020 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 5/13/2020:

- *výběrovou komisí na stavební veřejné zakázky malého rozsahu po dobu volebního období.*

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Z toho důvodu není obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V obci **není volena rada**, pravomoc rady vykonává dle § 99 ods. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění starostka obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2020 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 12.3., 9.6., 22.6., 26.8., 24.9. a 9.12. 2020). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostkou, místostarostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Kudlovice měla zřízený peněžní fond - Sociální fond, který se řídil vyhotovenou vnitřní směrnicí č. 2/2017 s účinností od 1. ledna 2018. Směrnice byla schválena zastupitelstvem obce dne 14. prosince 2017 a byla beze změny v platnosti i pro rok 2020.

Tvorba fondu byla stanovena jednorázovým ročním přidělem ve výši **45 000,00 Kč** (ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu na OdPa 6171 pol. 5499). Čerpání prostředků fondu bylo umožněno zaměstnancům a uvolněným členům zastupitelstva obce na penzijní připojištění, příspěvek na stravování, odměny a dary při životních výročí a odchodu do důchodu, na vstupenky na kulturní, tělovýchovné, sportovní akce, nákup vitaminových doplňků, na masáže.

Pro tvorbu a čerpání **nebyl zřízen samostatný účet**, příjmy a výdaje byly účtovány na rozvahovém účtu 419 s příslušným analytickým členěním.

Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2020 byla účtováno:

- počáteční stav fondu k 1.1.2020 ve výši 31 177,50 Kč (4190100)

- tvorba ve výši 45 000,00 Kč (Dal 419 0121)

- čerpání ve výši 30 548,00 Kč (MD 419 0110)

Zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy k 30. 12. 2020 byl celkem 45 629,50 Kč.

Dne 24. září 2020 schválilo zastupitelstvo obce:

- Směrnici pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Kudlovice, účinná od 1. ledna 2021.

Nespecifikován	Účetní závěrka obce Kudlovice sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2020 usnesením č. j. 7/11/2020. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019. Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 0019 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 6 405 558,57 Kč (doloženo VÚD č.000000602 ze dne 30.6.2020).
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Příjmy po konsolidace (zaokr. na tisíce) v letech: 2017 12 943 tis. Kč 2018 16 452 tis. Kč 2019 22 033 tis. Kč 2020 16 511 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 16 985 tis. Kč. Dluh k 31. 12. 2020 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč, tzn. kontrola této oblasti hospodaření obce je bezpředmětná.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kudlovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kudlovice za rok 2020

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kudlovice dne pátek 12. března 2021

Mgr. Pavlína Minarčíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Renata Čechmánková, starostka obce Kudlovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 12. 3. 2021

Renata Čechmánková
starostka

.....

podpis

1 x obdrží: Obec Kudlovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha č. 1

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2020

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
PŘÍJMY			
Daňové příjmy	15 090 600,00	13 519 600,00	13 383 873,62
Nedaňové příjmy	1 260 000,00	1 280 000,00	1 159 312,14
Kapitálové příjmy	30 000,00	25 000,00	0,00
Přijaté transfery	219 400,00	3 067 330,00	2 317 330,00
PŘÍJMY CELKEM	16 600 000,00	17 891 930,00	16 860 515,76
VÝDAJE			
Běžné výdaje	13 570 000,00	16 207 680,00	12 375 339,86
Kapitálové výdaje	3 030 000,00	4 981 000,00	1 308 374,91
VÝDAJE CELKEM	16 600 000,00	21 188 680,00	13 683 714,77
FINANCOVÁNÍ	0,00	3 296 750,00	-3 176 800,99
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
ZŠ a MŠ			
neinvestiční příspěvek	1 434 000,00	1 434 000,00	1 434 000,00
neinvestiční transfer	0,00	484 680,00	484 680,00