

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kojetice

se sídlem Kojetice 131, 675 23 Kojetice na Moravě, IČO: 00289612
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. září 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **24. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **9. dubna 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 9. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Kojetice
Kojetice 131
675 23 Kojetice na Moravě

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Ferancová**
pověření číslo 20195084321_4
- kontrolor: Ing. Bc. Josef Šenk
pověření číslo 20195041723_14

Podklady předložili: **Mgr. Roman Vala - starosta**
Alena Kubová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kojetice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kojetice za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	12,02 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	11,68 %
Ukazatel likvidity	8,03

Komentář: Obec vykazuje k 31. 12. 2019 dlouhodobé úvěry ve výši 7 015 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	66,50 %
--	----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **66,50 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **686 080,28 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **34 304,01 Kč**, obec je povinna v roce 2020 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovitosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. 4. 2020

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

Přítomen pouze na dílčím přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 9. dubna 2020.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu

o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kojetice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kojetice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněný na úřední desce od 19. 11. 2018 do 10. 12. 2018 a na internetových stránkách obce od 19. 11. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 12. 2018

Rozpočtová opatření - č. 2 -4 schválená starostou obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 29. 10. 2018

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 21. 2. 2019 do 11. 3. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2019 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 3. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka - obce za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2019

- ZŠ a MŠ Kojetice za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2019 včetně vypořádání hospodářského výsledku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 8. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 8. 2019

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - k 31. 8. 2019 (fa č. 1-168)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 8. 2019 (faktura č. 12019-222019)

Faktura - č. 2019001 ze dne 8. 2. 2019, dodavatel Ladislav Nestrojil, Dalešice, ve výši 876 503 Kč včetně DPH za „ Zateplení objektu OÚ, ZŠ a MŠ Kojetice - zateplení obvodového pláště “, uhrazena dne 19. 2. 2019 - úvěrový účet č. 1 (ČS)

č. 2019003 ze dne 28. 6. 2019, dodavatel Ladislav Nestrojil, Dalešice, ve výši 1 283 653 Kč včetně DPH za „ Zateplení objektu OÚ, ZŠ a MŠ Kojetice - zateplení obvodového pláště “, uhrazena dne 10. 7. 2019 - výpis č. 108 (ČS)

č. 2019005 ze dne 12. 8. 2019, dodavatel Ladislav Nestrojil, Dalešice, ve výši 1 826 742 Kč včetně DPH za „ Zateplení objektu OÚ, ZŠ a MŠ Kojetice - zateplení obvodového pláště “, uhrazena dne 15. 8. 2019 - úvěrový účet č. 8 (ČS)

Bankovní výpisy - 2X úvěrový účet ČS, č. 7 za červenec (ČS) a č. 14 a 15 za srpen (ČNB)

Pokladní kniha - ke dni 31. 8. 2019

Pokladní doklady- za srpen č. 4210/08-4229/08 (příjmové i výdajové)

Evidence poplatků - za rok 2019 – psi, za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a z ubytovací kapacity

Kniha pohledávek - k 31. 8. 2019 (nájem a obdobné pohledávky ze smluv)

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za nákladová střediska za měsíc srpen 2019, Měsíční výkaz odpracované doby za měsíc srpen (Miroslava Doležalová)

Smlouva o dílo č. 02/2018 ze dne 3. 12. 2018 na „ Zateplení objektu OÚ, ZŠ a MŠ Kojetice - zateplení obvodového pláště “, cena díla 5 967 426 Kč vč. DPH, dodavatel Ladislav Nestrojil, Dalešice, schválená zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2018, zveřejněná v zákonné lhůtě na profilu zadavatele

Smlouvy o převodu majetku - Směnná smlouva ze dne 25. 7. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 8. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 8. 2018, záměr směny zveřejněný na úřední desce od 16. 7. 2018 do 2. 8. 2019

Darovací smlouva - na finanční dar (obec obdarovaná) ve výši 2 000 Kč na úhradu nákladů spojených s organizací Dětského karnevalu ze dne 6. 2. 2019, úhrada přijata dne 13. 2. 2019 (pokladní doklad č. 4042/02)

Smlouvy nájemní - Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 29. 4. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 8. 4. 2019, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 3. 2019 do 8. 4. 2019

Smlouvy o přijetí úvěru - Smlouva o úvěru č. 0495079119 ve výši 4 000 000 Kč ze dne 13. 2. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 4. 2. 2019

Smlouva o věcném břemeni - č. JI-014330052625/005 ze dne 8. 4. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 5. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 8. 4. 2019, úhrada ve výši 11 000 Kč přijata 31. 7. 2019 (výpis č. 117 ČS)

Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost pro Sbor dobrovolných hasičů Kojetice ve výši 46 000 Kč ze dne 29. 4. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 8. 4. 2019, uhrazena 13. 5. 2019, (výpis č. 70 ČS)

Dohoda o provedení práce - na úklid vnitřních prostor ze dne 21. 12. 2018 uzavřená s p. Miroslavou Doležalovou

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 10. 12. 2018, 11. 3. 2019, 8. 4. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 11 ze dne 31. 10. 2019 schváleno starostou obce a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 10. 2019 a č. 12 ze dne 13. 11. 2019 schváleno starostou obce a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 12. 2019 (pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření upravena zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2019)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2019

Rozvaha - k 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2019

Evidenční majetku:

- Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku ze dne 16. 10. 2019

- Protokol o zařazení věcného břemene ze dne 16. 10. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků:

- Plán inventur ze dne 11. 11. 2019

- Protokol o proškolení členů inventarizační komise v roce 2019 ze dne 21. 12. 2019

- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 15. 1. 2020

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 14. 10. 2019 na prodej pozemku p.č. 322/5 (938 m²) a zřízení věcného břemene (služebnosti) ve prospěch obce na výše uvedeném pozemku, schválena zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2019, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce od 7. 5. 2019 do 22. 5. 2019. Vklad do katastru nemovitostí a zřízení věcného břemene provedeno dle Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5957/2019-710 dne 7. 11. 2019 s právními účinky vkladu ke dni 16. 10. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 9. 9. 2019, 14. 10. 2019, 11. 11. 2019, 19. 12. 2019