

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kojetice

se sídlem Kojetice 131, 675 23 Kojetice na Moravě, IČO: 00289612
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. října 2022 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 **1. prosince 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **16. února 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 16. února 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kojetice
Kojetice 131
675 23 Kojetice na Moravě

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_4

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Mgr. Roman Vala - starosta
Ing. Kateřina Pavlíčková - 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kojetice za rok 2022

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 2022 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	0,43 %
Podíl závazků na rozpočtu	16,61 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	20,92 %
Ukazatel likvidity	1,20

Komentář: Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2022 činí 10 000 000 Kč.
Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 činí 9 701 200 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	88,25 %
--	----------------

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 **88,25 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **3 105 155,08 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **155 257,75 Kč**, územní celek je povinen v roce 2023 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. února 2023

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. do 22. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněn dne 21. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 20. 12. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Kojetice“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 10. 2019):

- č. 3 dne 7. 3. 2022, zveřejněno dne 24. 3. 2022

- č. 5 dne 2. 5. 2022, zveřejněno dne 16. 5. 2022

- č. 6 dne 16. 5. 2022, zveřejněno dne 6. 6. 2022

- č. 8 dne 20. 6. 2022, zveřejněno dne 8. 7. 2022

- č. 11 dne 30. 8. 2022, zveřejněno dne 6. 9. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 12 dne 12. 9. 2022, zveřejněno dne 13. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 3. do 25. 4. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22. 4. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2022 (faktura číslo 2000001 až 200184)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2022 (faktura číslo 012022 až 292022)

Faktura:

- č. FO1-1136/2022 ze dne 10. 5. 2022 (KDF č. 200086) dodavatel Kapucín - Repro, s.r.o. IČO 25567144 na částku 27 182,65 Kč vč. DPH za pořízení a instalaci kopírky RICOH, uhrazena dne 16. 5. 2022 výpis č. 85 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 363

- č. 22140 ze dne 14. 6. 2022 (KDF č. 200115) dodavatel ELPO Gastrotechnika s.r.o. IČO 25332911 na částku 241 195,35 Kč vč. DPH za pořízení myčky nádobí a vybavení školní kuchyně (stoly, skříňky, tlaková sprcha), uhrazena dne 28. 6. 2022 výpis č. 113 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022) a 558 (028), inv. č. 116 a 372 - 383

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2022 (ČS, a.s. ČNB - běžné účty, 2x ČS, a.s. - úvěrové účty)

Účetní doklady - za měsíc říjen roku 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 168 ze dne 3. 10. 2022 až č. 180 ze dne 31. 10. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 104001 až 104308)

Pokladní doklady - za měsíc říjen roku 2022 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 104281 až 104308)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc říjen 2022

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2022
- účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Kojetice“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2022

Smlouva o dílo - č. 1/2021 ze dne 15. 3. 2021, zhotovitel SIGETY & ŠÁRKA s.r.o. IČO 27695786, předmět smlouvy "Vodovod k víceúčelové nádrži", cena díla 927 582,34 Kč bez DPH (1 122 374,63 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 7. 2021, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřen dne 31. 7. 2021, předmět dodatku "změna termínu ukončení díla do 31. 12. 2021", dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřen dne 17. 12. 2021, předmět dodatku "změna termínu ukončení díla do 31. 5. 2022", faktura č. OF/207/022 ze dne 21. 6. 2022 (KDF č. 200130) na částku 1 122 375 Kč vč. DPH, uhrazena dne 21. 7. 2022 výpis č. 126 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 7. 2022

Smlouva o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 20. 7. 2022 p.č. 222/84 (25 m²), k.ú. Kojetice na Moravě (kupující EG.D, a.s. IČO 28085400) s právními účinky vkladu ke dni 5. 8. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 25. 5. do 11. 6. 2021, kupní cena ve výši 2 500 Kč uhrazena dne 27. 9. 2022 výpis č. 164 (ČS a.s.)

Darovací smlouva - (obec jako dárcce) ze dne 27. 4. 2022 (obdarovaný Nemocnice Třebíč IČO 00839396), finanční dar ve výši 5 000 Kč bezúčelový, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 2. 2022, dar vyplacen dne 4. 5. 2022 výpis č. 76 (ČS a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0418 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 10. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Vodovod k víceúčelové nádrži“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 15. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do dne 15. 1. 2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva ze dne 13. 4. 2022 uzavřena se spolkem SH ČMS Kojetice IČO 64268659, neinvestiční dotace ve výši 30 000 Kč na činnost, žádost ze dne 21. 3. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2022, dotace vyplacena dne 20. 4. 2022 výpis č. 68 (KB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 15. 12. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 20. 12. 2021, 7. 2. 2022, 21. 2. 2022, 21. 3. 2022, 21. 4. 2022, 13. 6. 2022, 11. 7. 2022, 12. 9. 2022, 17. 10. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. do 19. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022 a dne 12. 12. 2022):

- č. 18 dne 7. 12. 2022, zveřejněno dne 28. 12. 2022

- č. 20 dne 21. 12. 2022, zveřejněno dne 13. 1. 2023

schválena zastupitelstvem:

- č. 15 dne 21. 11. 2022, zveřejněno dne 22. 11. 2022

- č. 16 dne 21. 11. 2022, zveřejněno dne 29. 11. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura číslo 2000001 až 200228)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura číslo 012022 až 342022)
Faktura:
- č. 22141 ze dne 14. 6. 2022 (KDF č. 200116) dodavatel ELPO Gastrotechnika s.r.o. IČO 25332911 na částku 3 576,76 Kč vč. DPH za nákup masodesky bukové, uhrazena dne 28. 6. 2022 výpis č. 113 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 371
- č. 230100798 ze dne 20. 7. 2022 (KDF č. 200134) dodavatel PROBO-NB s.r.o. IČO 05328942 na částku 16 080 Kč vč. DPH za nákup 3ks hasičských přileb, uhrazena dne 2. 8. 2022 výpis č. 133 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 385 - 387
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS, a.s. ČNB - běžné účty, 3x ČS, a.s. - úvěrové účty, 2x Fio banka - opatrovnický účet)
Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 196 ze dne 1. 12. 2022 až č. 209 ze dne 31. 12. 2022)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 104001 až 104365)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2022 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 104337 až 104365)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 21. 11. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 21. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022
Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 7. 2. 2023 (výkaz FIN 2-12M ze dne 24. 1. 2023)
Smlouva o přijetí úvěru - č. 0713314149/LCD uzavřena s Českou spořitelnou, a.s. IČO 45244782 na financování projektu "KOJETICE - kanalizace a ČOV" na částku 25 000 000 Kč, smlouva uzavřena dne 8. 11. 2022, první splátka ve výši 83 330 Kč splatná dne 31. 1. 2023, poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého Úvěru splatná dne 31. 12. 2027, zastupitelstvo obce schválilo smlouvu o úvěru dne 17. 10. 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 7. 11. 2022, 21. 11. 2022, 12. 12. 2022