

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kojetice

se sídlem Kojetice 131, 675 23 Kojetice na Moravě, IČO: 00289612
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. listopadu 2023 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 **12. prosince 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **29. února 2024** 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 29. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kojetice
Kojetice 131
675 23 Kojetice na Moravě

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235381538
- kontrolor:
pověření číslo 20235374811
- kontrolor:
pověření číslo 20235357636

Ing. Michael Vecheta

Ing. Jaroslava Leixnerová

Ing. Jiří Pejcha

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 konečném 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.**

Při dílčím přezkoumání obce Kojetice za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kojetice za rok 2023

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 2023 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	0,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	11,46 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	42,39 %
Ukazatel likvidity	0,66

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2023 je 17 700 040 Kč.
Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2023 je 20 000 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	146,06 %
--	-----------------

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 **146,06 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **10 428 880,72 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **521 444,04 Kč**, územní celek je povinen v roce 2024 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Výše ukazatele podílu cizích zdrojů byla způsobena přijetím dlouhodobého úvěru na akci „KOJETICE - kanalizace a ČOV“ ve výši 17,7 mil. Kč uzavřené dne 8. 11. 2021. Úvěr obec pravidelně splácí dle dohodnutého splátkového kalendáře.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. února 2024

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor

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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kojetice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kojetice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. do 16. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, 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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 15. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Kojetice“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 3. 1. 2023, zveřejněno dne 31. 1. 2023

- č. 3 dne 20. 3. 2023, zveřejněno dne 14. 4. 2023

- č. 4 dne 17. 4. 2023, zveřejněno dne 12. 5. 2023

- č. 7 dne 19. 6. 2023, zveřejněno dne 12. 7. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 3. do 21. 4. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 4. 2023 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 30. 11. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 11. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 11. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 11. 2023 (faktura č. 200001 až 200215)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 11. 2023 (faktura č. 012023 až 382023)

Faktura:

- č. 230100036 ze dne 15. 5. 2023 (KDF č. 200124) dodavatel KOTENG s.r.o. IČO 06967523 na částku 66 550 Kč vč. DPH za zpracování a zajištění dokumentace pro společné povolení DUR a DSP na akci "Kojetice - doplnění rozvodných vodovodních řadů", uhrazena dne 14. 6. 2023 výpis č. 110 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 230103587 ze dne 16. 6. 2023 (KDF č. 200125) dodavatel TR-WELD s.r.o. IČO 03617793 na částku 7 331,19 Kč vč. DPH za nákup multifunkční travní sekačky 4v1 Riwall PRO RPM 4735 a celoroční olej, uhrazena dne 28. 6. 2023 výpis č. 121 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028) a 501, inv. č. 388

- č. 20230049 ze dne 26. 10. 2023 (KDF č. 200190) dodavatel REACOM s.r.o. IČO 27679438 na částku 478 555 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací v Kojeticích - celoplošná oprava prolítí, zástřiků a zadrcení, uhrazena dne 8. 11. 2023 výpis č. 192 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2023033 ze dne 31. 10. 2023 (KDF č. 200195) dodavatel Ferkl Martin IČO 68660278 na částku 122 685 Kč vč. DPH za svoz TKO v roce 2023, uhrazena dne 29. 11. 2023 výpis č. 202 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 11. 2023 (běžné - Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s., opatrovnické - Banka Creditas, 2x Fio banka, úvěrové - 2x Česká spořitelna, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovním výpisům č. 189 až 203)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 11. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 104001 až 104340)

Pokladní doklady:

- za měsíc květen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 104140 až 104178)
- za měsíc červenec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 104219 až 104243)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 11. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028, 042) ke dni 30. 11. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc listopad 2023, výplatní listky za měsíc listopad 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2023

- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Kojetice“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 4. 2023

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 13. 11. 2023 (obdarovaný SDH Kojetice IČO 64268659), finanční dar ve výši 12 000 Kč (akce Výlet s dětmi do hasičského muzea Přibyslav a Pekla Čertovina), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2023, dar vyplacen dne 16. 11. 2023 výpis č. 196 (ČS, a.s.)

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení práva majícího povahu služebnosti č. 1948/2023-SML/Bru (obec jako oprávněná) ze dne 26. 9. 2023 s Povodí Moravy, s.p. IČO 70890013 (jako povinný), bez zápisu do katastru nemovitostí, schválena zastupitelstvem dne 11. 9. 2023, jednorázová náhrada za zřízení práva majícího povahu služebnosti v částce 6 050 Kč vč. DPH, uhrazena dne 3. 7. 2023 výpis č. 124 (ČS, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 12. 12. 2022, 6. 2., 20. 3., 17. 4., 22. 5., 17. 7., 11. 9., 9. 10. a 6. 11. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2023 do 2. 1. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 12. 2023 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 obce:

- č. 13 dne 7. 12. 2023, zveřejněno dne 2. 1. 2024
- č. 14 dne 21. 12. 2023, zveřejněno dne 12. 1. 2024

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. 2023 (vyhotoven dne 1. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 9. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 9. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 9. 2. 2024)

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 200001 až 200239)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 012023 až 412023)

Faktura:

- č. 2172300751 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 200219) dodavatel VODÁRESNKA AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s. IČO 49455842 na částku 13 350 Kč vč. DPH za rozbory vody, uhrazena dne 19. 12. 2023 výpis č. 212 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 55/23 ze dne 14. 12. 2023 (KDF č. 200227) dodavatel Zbyněk Venhoda IČO 72377372 na částku 3 600 Kč neplátce DPH za revizi plynových kotlů, uhrazena dne 20. 12. 2023 výpis č. 213 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s. - běžné účty, Banka Creditas, 2x Fio banka - opatrovnické účty, úvěrové - 2x Česká spořitelna, a.s., Česká spořitelna, a.s. - vkladový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovním výpisům č. 204 až 219)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 104001 až 104369)

Pokladní doklady:

- za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 104341 až 104369)

- výdajový pokladní doklad č. 104369 ze dne 31. 12. 2023 na částku 5 656 Kč, daňový doklad č. 20230014 dodavatel Pavel Eliáš IČO 65791380 za výměnu pneu, zaúčtováno na účet 511

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 20. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 21. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 20. 11. 2023, 18. 12. 2023

Výsledky kontrol zřízených organizací:

- příspěvková organizace Základní škola a mateřská škola Kojetice, okres Třebíč, příspěvková organizace, Kojetice 131, 675 23 Kojetice na Moravě IČO 70880468

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 6. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 6. 2. 2024)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - fond sociálních a kulturních potřeb)

Inventurní soupisy majetku a závazku - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 2. 9. 2023

- Zápis o inventarizaci ze dne 12. 2. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 22. 2. 2024

Faktury:

- č. 401233758 ze dne 8. 12. 2023 (KDF č. 500121) dodavatel TTS energo s.r.o. IČO 60724692 na částku 22 990,33 Kč vč. DPH za dodávku tepelné energie za měsíc listopad, uhrazena 18. 12. 2023, výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 502

- č. 906230123 ze dne 14. 12. 2023 (KDF č. 500124) dodavatel Diecézní charita Brno IČO 44990260 na částku 5 600 Kč osvobozeno od DPH za preventivní programy Hlavu vzhůru, Kruh závislosti, uhrazena leden 2024, zaúčtováno na účet 518

- č. 230100599 ze dne 31. 12. 2023 (KDF č. 500130) dodavatel NET EXPERT, v.o.s. IČO 26257912 na částku 39 600 Kč vč. DPH za nákup 6 ks Xiaomi Redmi Pad, uhrazena leden 2024, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 212H až 217H

Pokladní doklady:

- za měsíc prosinec 2023 (příjmový pokladní doklad č. 100029 a výdajové pokladní doklady č. 200082 až 200088)

- výdajový pokladní doklad č. 200088 ze dne 20. 12. 2023 na částku 119 Kč, daňový doklad č. 23K0119792 dodavatel Drahomír Klement IČO 05936098 za pokojového teploměru, zaúčtováno na účet 501