

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kojetice

se sídlem Kojetice 131, 675 23 Kojetice na Moravě, IČO: 00289612
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. října 2024 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 **28. listopadu 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **25. února 2025** 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 25. února 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kojetice
Kojetice 131
675 23 Kojetice na Moravě

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245347788

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 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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání obce Kojetice za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kojetice za rok 2024

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 2024 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,32 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	37,38 %
Ukazatel likvidity	0,82

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2024 je 16 700 080 Kč.

Stav dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2024 je 20 700 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	120,43 %
--	-----------------

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 **120,43 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **8 379 985,99 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **418 999,30 Kč**, územní celek je povinen v roce 2025 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 16,7 mil. Kč uzavřené dne 8. 11. 2021. Úvěr obec pravidelně splácí dle dohodnutého splátkového kalendáře.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. února 2025

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 využité při přezkoumání obsahující 4 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 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 11. 2023 do 2. 1. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, 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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 19. 12. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Kojetice“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 82024 dne 7. 8. 2024, zveřejněno dne 4. 9. 2024
- č. 102024 dne 18. 9. 2024, zveřejněno dne 14. 10. 2024
- č. 112024 dne 7. 10. 2024, zveřejněno dne 4. 11. 2024

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 022024 dne 4. 3. 2024, zveřejněno dne 5. 3. 2024
- č. 032024 dne 18. 3. 2024, zveřejněno dne 10. 4. 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

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 3. do 26. 4. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17. 4. 2024 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. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2024 (faktura č. 200001 až 200232)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2024 (faktura č. 012024 až 362024)

Faktura:

- č. 2024002 ze dne 15. 5. 2024 (KDF č. 200107) dodavatel Ladislav Nestrojil IČO 41549244 na částku 477 882 Kč vč. DPH za opravu bytu a koupelny v obecním bytě, uhrazena dne 23. 5. 2024 výpis č. 96 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 477 882 Kč na účet 511
- č. 2242657603 ze dne 15. 5. 2024 (KDF č. 200108) dodavatel T.S. BOHEMIA a.s. IČO 62304381 na částku 3 906 Kč vč. DPH za nákup fotopasti (3 317 Kč) a spotřební materiálu (589 Kč), uhrazena dne 18. 5. 2024 výpis č. 91 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 3 317 Kč na účet 558 (028), inv. č. 392 a na účet 501
- č. 247770408 ze dne 19. 6. 2024 (KDF č. 200139) dodavatel Krimar s.r.o. IČO 28626249 na částku 34 421 Kč vč. DPH za nákup betonového stolu na stolní tenis, uhrazena dne 20. 6. 2024 výpis č. 116 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 34 421 Kč na účet 558 (028), inv. č. 393
- č. 2024040 ze dne 16. 8. 2024 (KDF č. 200178) dodavatel GRANTECH s.r.o. IČO 27668037 na částku 142 569,46 Kč vč. DPH za kompletní administraci projektu "OPRAVA MÍSTNÍCH KOMUNIKACÍ KOJETICE", uhrazena dne 28. 8. 2024 výpis č. 154 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 142 569,46 Kč na účet 518

- č. 2024900360 ze dne 17. 9. 2024 (KDF č. 200196) dodavatel Zdeněk Kafka IČO 60666595 na částku 142 029,72 Kč vč. DPH za opravu traktoru, uhrazena dne 1. 10. 2024 výpis č. 177 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 142 029,72 Kč na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2024 (běžné - Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s., opatrovnické - Banka Creditas, 2x Fio banka, úvěrový - Česká spořitelna, a.s., vkladový účet - Česká spořitelna, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2024 (doklady k bankovním výpisům ČS č. 177 ze dne 1. 10. až č. 194 ze dne 25. 10. 2024)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 104001 až 104292)

Pokladní doklady - za měsíc říjen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 104269 až 104292)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 10. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc říjen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2024
- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Kojetice“ za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2024

Smlouva o dílo - Smlouva o dílo ze dne 17. 1. 2024, zhotovitel MOBIKO plus s.r.o. IČO 26788675, předmět smlouvy "Oprava místních komunikací Kojetice", cena díla 4 887 880,52 Kč bez DPH (5 914 335,43 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 6. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 1. 2024, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 26. 6. 2024, faktura č. 2404087 ze dne 9. 5. 2024 (KDF č. 200105) na částku 5 914 335,43 Kč vč. DPH, uhrazena dne 22. 5. 2024 výpis č. 95 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 5 914 335,43 Kč na účet 511

Smlouvy o převodu majetku: - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 9. 2. 2024 (kupující Z.K. nar. 1985) s právními účinky vkladu ke dni 13. 3. 2024, prodej pozemku p.č. 241/44 o výměře 14 m² v k.ú. Kojetice na Moravě schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 6. 11. do 29. 11. 2023, kupní cena ve výši 700 Kč uhrazena dne 9. 2. 2024 příjmový pokladní doklad č. 104035

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 20. 2. 2024 (kupující S.S. nar. 1955, L.S. nar. 1960) s právními účinky vkladu ke dni 6. 3. 2024, prodej pozemku p.č. 222/85 o výměře 422 m² v k.ú. Kojetice na Moravě schválen zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2023, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 9. 10. do 28. 10. 2023, kupní cena ve výši 21 100 Kč uhrazena dne 22. 2. 2024 výpis č. 32 (ČS)
- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 21. 3. 2024 (prodávající P.Č. nar. 1969), předmět koupě traktor Zetor, dohodnutá kupní cena 362 500 Kč, nákup schválen zastupitelstvem dne 18. 3. 2024, kupní cena uhrazena dne 21.3. 2024 (20 000 Kč) výpis č. 52 (ČS) a dne 28. 3. 2024 (342 500 Kč) výpis č. 57 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 363 300Kč na účet 042 (022), inv. č. 118

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 18. 3. 2024 (obdarovaný Nemocnice Třebíč, příspěvková organizace IČO 00839396), finanční dar ve výši 5 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 1. 2024, dar vyplacen dne 28. 3. 2024 výpis č. 57 (ČS)
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 25. 3. 2024 (obdarovaný SDH Kojetice IČO 64268659), finanční dar ve výši 15 000 Kč (náklady na akci "Oslavy 120-ti let výročí SDH Kojetice"), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2023, dar vyplacen dne 20. 3. 2024 výpis č. 51 (ČS)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0192 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 25. 3. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Zásilkový box s elektronickou úřední deskou“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 2. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 6. 11. 2024

Kupní smlouva č. 2024 PN09 (obec jako kupující) ze dne 26. 7. 2024 (prodávající OX Point a.s. IČO 09752251), předmět koupě "Zásilkový box s elektronickou úřední deskou", dohodnutá kupní cena 226 200 Kč bez DPH (273 702 Kč vč. DPH), nákup schválen zastupitelstvem obce dne 22. 7. 2024, faktura č. 2401000123 ze dne 9. 10. 2024 (KDF č. 200213) na částku 273 702 Kč vč. DPH, uhrazena dne 22. 10. 2024 výpis č. 192 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 273 702 Kč na účet 042

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 2. 4. 2024 uzavřena se spolkem Tělocvičná jednota Sokol Kojetice, z.s. IČO 65767489, neinvestiční dotace ve výši 50 000 Kč na provoz, energie a údržbu sokolovny, žádost ze dne 20. 11. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 11. 2023, dotace vyplacena dne 5. 4. 2024 výpis č. 61 (ČS), vyúčtování poskytnuté dotace do 13. 12. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech:

- 18. 12. 2023

- 29. 1., 4. 3., 18. 3., 15. 4., 20. 5., 22. 7., 30. 9. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2024 do 5. 1. 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 12. 2024 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. 122024 dne 13. 11. 2024, zveřejněno dne 5. 12. 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. 2024 (vyhotoven dne 31. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 12. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 12. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 12. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 200001 až 200285)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 012024 až 422024)

Faktura:

- č. 0224010 ze dne 29. 10. 2024 (KDF č. 200228) dodavatel HP service s.r.o. IČO 14419432 na částku 29 403 Kč vč. DPH za nákup 10 ks svítidel pro VO, uhrazena dne 4. 11. 2024 výpis č. 197 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 29 403 Kč na účet 501

- č. 2024101475 ze dne 31. 10. 2024 (KDF č. 200234) dodavatel ESKO-T s.r.o. IČO 25333411 na částku 21 142,72 Kč vč. DPH za uložení odpadu na skládce, uhrazena dne 13. 11. 2024 výpis č. 201 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 21 142,72Kč na účet 518

- č. 042024 ze dne 18. 7. 2024 (KDF č. 200241) dodavatel Zbyněk Hobza IČO 67069860 na částku 44 278 Kč vč. DPH za opravu přívodu vody k fot. hřišti, uhrazena dne 13. 11. 2024 výpis č. 201 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 44 278 Kč na účet 511

- č. 224046121 ze dne 23. 10. 2024 (KDF č. 200244) dodavatel JaroNet - services s.r.o. IČO 07226462 na částku 5 002 Kč vč. DPH za montáž přípojky pro OX Point, uhrazena dne 25. 11. 2024 výpis č. 209 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 5 002 Kč na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (běžné - Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s., opatrovnické - Banka Creditas, 2x Fio banka, úvěrový - Česká spořitelna, a.s., vkladový účet - Česká spořitelna, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2024 (doklady k bankovním výpisům ČS č. 197 ze dne 4. 11. až č. 213 ze dne 30. 11. 2024)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 104001 až 104352)

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 104293 až 104322)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 11. 11. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 8. 10. 2024 (prodávající J.N. nar. 1992), předmět koupě naviják KRPAN 4SI, dohodnutá kupní cena 43 000 Kč, kupní cena uhrazena dne 8. 10. 2024, výdajový pokladní doklad č. 104275, zaúčtováno v hodnotě 43 000 Kč na účet 042 (022), inv. č. 122

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech:

- 11. 11., 25. 11., 2. 12. 16. 12. 2024