

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kojčice**

se sídlem Kojčice 67, 394 09 Kojčice, IČO 00511315  
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 09. listopadu 2017 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 **23. listopadu 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **11. května 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 11. května 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Kojčice  
Kojčice 67  
394 09 Kojčice

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr  
pověření číslo 20175037130\_9  
- kontrolor: Ing. Irena Rezničková  
pověření číslo 20175037130\_7

**Podklady předložili:**

Ing. Pavel Svárovský - starosta  
Lenka Jirů - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 Kojčice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 - Činnost výboru nebyla doložena

Ničím nebyla doložena činnost kontrolního výboru obce v průběhu roku 2017.

§ 119 odst. 5 - Neprojednání činnosti výborů zastupitelstvem

Předloženými zápisy z jednání zastupitelstva v průběhu roku 2017 nebylo doloženo projednávání výsledků kontrol provedených finančním výborem ve dnech 03.07. a 09.10.2017.

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením

Při kontrole plnění rozpočtu dle údajů uvedených ve výkazu Fin 2-12M sestaveném ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že obec obdržela dotaci ze státního rozpočtu na úhradu nákladů spojených s konáním voleb (položka rozpočtové skladby 4111) a dotaci z rozpočtu Kraje Vysočina v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny (položka 4122). Změna rozpočtu roku 2017 spojená s přijetím těchto dotací nebyla provedena rozpočtovým opatřením, ale byla provedena pouze účetně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 - Nevyhotovení příloh inventurních soupisů

Při kontrole podkladů o provedení inventarizace majetku obce ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že v některých případech byl v inventurním soupisu uveden pouze zůstatek příslušného účtu, ale nebylo doloženo, z čeho je uvedená částka složena (např. účet 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, atd.).

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kojčice byly využity následující písemnosti:**

Hlavní kniha - předložena měsíc leden - září rok 2017 (elektronicky)

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce Kojčice od 22. 11. 2016 - 9. 12. 2016

Faktura - fa. č. 117020 "Dřezová skříň 1 kus" vystavena dne 2. 6. 2017 ve výši 16 977 Kč včetně DPH - úhrada dne 15. 6. 2017

Smlouvy nájemní - "Smlouva - Nájem nebytových prostor čp. 91" ve výši 2 000 Kč ze dne 17.03.2017 - schválena ZO č. 22 jednání dne 06.03.2017

Účetní závěrka Mateřské školy Kojčice rok 2016 - schválena ZO č. 24 jednání dne 29.05.2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30.09.2017

Účetní deník - předložen měsíc leden - září rok 2017 (elektronicky)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30.09.2017

Činnost výborů ZO - předložen zápis finančního výboru ZO ze dne 03.07.2017 - kontrola pokladních dokladů od 01.06.2017 - 30.06.2017, kontrola přijatých faktur od 01.06.2017 - 30.06.2017, kontrola zůstatků na bankovních účtech ke dni 30.06.2017

Účetnictví ostatní - odpisový plán rok 2017

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30.09.2017 (fa. č. 0)

Pokladní doklady - měsíc září rok 2017 (příjmový doklad č. 22 - 23, výdajový doklad č. 61 - 69)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ZO č. 20 jednání dne 09.12.2016, jednání ZO č. 21 dne 09.01.2017, jednání ZO č. 22 dne 06.03.2017, jednání ZO č. 23 dne 09.05.2017, jednání ZO č. 24 dne 29.05.2017, jednání ZO č. 25 dne 03.07.2017, jednání ZO č. 26 dne 25.09.2017

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen ZO č. 20 jednání dne 09.12.2016 zveřejněn od 05.01.2017 na úřední desce a internetových stránkách obce Kojčice - zveřejněn dosud

Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Kojčice ve dnech 13.05.2017 - 29.05.2017, schválen ZO č. 24 jednání dne 29.05.2017 s výrokem - bez výhrad, zveřejněn od 06.06.2017 na úřední desce a internetových stránkách obce Kojčice - zveřejněn dosud

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30.09.2017

Rozpočtový výhled - rok 2018 - 2022 sestaven a schválen ZO č. 20 jednání dne 09.12.2016, návrh zveřejněn od 22.11.2016 - 09.12.2016 na úřední desce a internetových stránkách obce Kojčice, schválený rozpočtový výhled zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Kojčice od 05.01.2017 - zveřejněn dosud

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30.09.2017 (fa. č. 1 - 171)

Rozpočtová opatření - Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena zastupitelstvem obce Kojčice:

- č. 1 schváleno ZO č. 22 jednání dne 06.03.2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce Kojčice od 10.03.2017 - zveřejněno dosud
- č. 2 schváleno ZO č. 24 jednání dne 29.05.2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce Kojčice od 05.06.2017 - zveřejněno dosud
- č. 3 schváleno ZO č. 26 jednání dne 25.09.2017 zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách obce Kojčice od 03.10.2017 - zveřejněno dosud

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc září rok 2017

Účtový rozvrh - předložen měsíc leden - září rok 2017 (elektronicky)

Účetní závěrka obce Kojčice rok 2016 - schválena ZO č. 24 jednání dne 29.05.2017 - "Protokol o schválení účetní závěrky rok 2016"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - smlouva o nájmu ze dne 17.03.2017 - záměr zveřejněn ve dnech 20.06.2016 - 21.07.2017

Účetní doklady - měsíc září rok 2017 (bankovní výpis č. 9 ze dne 30.09.2017)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - "Mateřské školy Kojčice" příspěvkové organizace obce Kojčice sestavena a předložena ke dni 31.12.2016

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30.09.2017

Bankovní výpisy - předložen podle stavu ke dni 30.09.2017 (KB, a.s., ČNB)

Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - "Mateřské školy Kojčice" příspěvkové organizace obce Kojčice sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30.09.2017

## **Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - ze dne 02.01.2017 pro MŠ Kojčice  
Rozpočtová opatření - zastupitelstvem obce dne 19.12.2017 schváleno rozpočtové opatření č. 4 - na internetových stránkách obce zveřejněno od 30.12.2017  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2017  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2017  
Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2017  
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2017  
Účtový rozvrh - platný pro rok 2017  
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2017  
Účetní deník - za měsíc prosinec 2017  
Kniha došlých faktur - za období říjen až prosinec 2017 (172 - 220)  
Kniha odeslaných faktur - za období říjen až prosinec 2017 (01 - 02)  
Bankovní výpisy - za měsíc prosinec 2017 (KB č. 153 - 170, ČNB č. 33 - 35)  
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (KB č. 000154 - 000171, ČNB č. 130034 - 130036)  
Pokladní kniha - za měsíc listopad a prosinec 2017  
Pokladní doklad y- za měsíc listopad a prosinec 2017 (příjmové 25 - 29, výdajové 82 - 96)  
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2017 (psi, odpady, vodné a stočné)  
Evidence majetku - vedena v PC a na inventárních kartách  
Inventurní soupisy majetku a závazků - plán inventur ze dne 30.11.2017 - proškolení členů inventarizační komise dne 09.12.2017 - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2017 - inventarizační zpráva ze dne 25.01.2018  
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2017  
Smlouvy o převodu majetku - smlouva ze dne 02.01.2017 o bezúplatném převodu majetku do vlastnictví obce od jiného subjektu  
Darovací smlouvy - smlouva ze dne 14.12.2017 o poskytnutí finančního daru obcí jinému subjektu - schváleno zastupitelstvem dne 30.10.2017  
Smlouvy o věcných břemenech - č. VVN-014330038475/043 ze dne 15.03.2017 s právními účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 20.04.2017  
Dohody o provedení práce - ze dne 01.01.2017 na vedení obecní knihovny, ze dne 01.05.2017 na údržbu veřejné zeleně, sečení trávy, ze dne 01.06.2017 na opravy a údržbu majetku obce dle pokynů starosty  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30.10. a 19.12.2017  
Zápis z jednání finančního výboru ze dne 09.10.2017

## **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

**Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kojčice za rok 2017**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

**Nedostatky spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

*- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.*

## Nedostatky spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- Nevyhotovení příloh inventurních soupisů (neúplné)

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Činnost výboru nebyla doložena.
- Neprojednání činnosti výborů zastupitelstvem

## 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 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, 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	0,75 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,18 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	20,07 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	58,25 %
Ukazatel likvidity	9,93
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

Dluh **obce Kojčice nepřekročil 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 **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.


Kojčice 11. května 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-14-

Jaroslav Pachr

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 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 je současně návrhem zprávy 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kojčice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 11. května 2018

Ing. Pavel Svárovský

.....  
starosta

  
.....  
podpis starosty



#### Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kojčice	Ing. Pavel Svárovský
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly