

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 44676/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kojčice

se sídlem Kojčice 67, 394 09 Kojčice, IČO: 00511315
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. října 2020 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. května 2021** jako jednorázové 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 24. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kojčice
Kojčice 67
394 09 Kojčice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_3

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Ing. Pavel Svárovský - starosta
Lenka Jírů - 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 Kojčice **byl zjištěn následující nedostatek.**

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

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.,

Účetní závěrka obce za rok 2019 nebyla schválena

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 5. 2019 závěrečný účet za rok 2018 s výhradou. Informaci o opatřeních přijatých k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření byla doručena krajskému úřadu až dne 28. 6. 2019, čímž nebyla dodržena zákonná 15ti denní lhůta pro doručení této informace.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kojčice za rok 2020

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

- *Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.*

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 2020 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	6,40 %
Podíl závazků na rozpočtu	28,68 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	35,28 %
Ukazatel likvidity	68,49

Komentář: Obec vykazuje k 31. 12. 2020 dlouhodobé závazky ve výši 44 379 121,89 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	97,71 %
--	----------------

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 **97,71 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **5 866 574,13 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **293 328,71 Kč**, obec je povinna v roce 2021 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Vysoký podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům a vysoký podíl závazků na rozpočtu byl vyvolán realizací investiční akce Kanalizace a ČOV s rozpočtem 43 449 027 Kč, která je kryta vlastními zdroji a dotacemi Kraje Vysočina (4 737 529 Kč) a SFŽP (26 576 758,09 Kč).

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. května 2021

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 24. května 2021.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 Kojčice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kojčice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2022 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 2. 12. 2019 do 18. 12. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 2. 12. 2019 do 18. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 1. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2020 ze dne 6. 1. 2020 ve výši 180 000 Kč pro MŠ Kojčice

Rozpočtová opatření - č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2020

- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2020 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 5. 2020

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 9. 6. 2020 do 29. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

Účetní závěrka Mateřské školy Kojčice za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2020 včetně vypořádání hospodářského výsledku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - za rok 2020 fa č. 2020001 až 2020188

Kniha odeslaných faktur - za rok 2020 fa č. 2020001 až 2020004

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2020 k běžným účtům 3x KB, ČNB a k úvěrovému účtu KB

Účetní doklad - č. 000140 ze dne 19. 11. 2020 k bankovnímu výpisu KB včetně prvotních dokladů

Pokladní kniha za rok 2020

Pokladní doklady - č. 37 až 43 (příjmové i výdajové) za měsíc červenec

Evidence poplatků - za rok 2020 - odpady, psi

Evidence majetku - Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU

- Stav rozpouštění transferů dle AU a projektů k 31. 12. 2020

- Karta majetku Horolezecká stěna a chyty , inv. č. 17 v pořizovací hodnotě 38 616, 20 Kč s datem pohybu 27. 10. 2020, Faktura č. 1937/020 ze dne 5. 7. 2020 ve výši 37 152,10 Kč za horolezeckou stěnu a dopravní náklady, dodavatel František Smitka, IČO 45399298, uhrazena dne 27. 10. 2020, bankovní výpis KB, Faktura č. 1983/020 ze dne 12. 10. 2020 ve výši 1 464,10 Kč za chyty pro již dodanou horolezeckou stěnu, balné a poštovné, dodavatel František Smitka, IČO 45399298, uhrazena dne 27. 10. 2020, bankovní výpis KB, Účetní doklad č. 100238 ze dne 31. 12. 2020 - zaúčtování na účet 028

Inventurní soupisy majetku a závazků - Inventury za rok 2020

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 1. 11. 2020

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2020

- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 24. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období - 12/2020

Smlouva o dílo - Smlouva o dílo číslo: S21-043-0130 ze dne 27. 8. 2020 na Opravu místních komunikací ve výši 1 268 241,22 Kč včetně DPH, zhotovitel SWIETELSKY stavební s. r. o., IČO 00511315, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 8. 2020 jako součást zakázky "Opravy místních komunikací", faktura č. 04316230 ze dne 30. 10. 2020 za stavební práce za období 10/2020 na akci Oprava místních komunikací v obci v celkové výši 1 268 421,22 Kč, dodavatel SWIETELSKY stavební s. r. o., IČO 00511315, uhrazena dne 19. 11. 2020, bankovní výpis KB

Darovací smlouva - Smlouva o finančním daru na uhrazenou kompenzaci na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou osobní dopravou ze dne 12. 11. 2020 ve výši 30 000 Kč, obdarovaná Obec Velký Rybník, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2020, uhrazena dne 29. 12. 2020, bankovní výpis KB

Smlouva nájemní - Smlouva o nájmu nebytových prostor sloužících k podnikání a nájmu služebního bytu ze dne 30. 5. 2020 na pronájem nebytových prostor v přízemí domu č. p. 91 na pozemku p. č. 1/2 st. v k. ú. Kojčice a bytu v 1. patře téže nemovitosti sloužící nájemci nebytových prostor po dobu nájmu k bydlení, uzavřena na dobu neurčitou, nájemce Leona Kchemlová, IČO 716351181, schválena zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2020, záměr pronájmu zveřejněn od 28. 12. 2019 do 11. 3. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny č. FV02759.0495 ze dne 19. 10. 2020 na realizaci projektu „Oprava místní komunikace“ ve výši 127 000 Kč. Žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 24. 6. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 12. 1. 2020, Smlouva o dílo číslo: S21-043-0053 ze dne 27. 8. 2020 na Opravu místní komunikace ve výši 529 583,12 Kč včetně DPH, zhotovitel SWIETELSKY stavební s. r. o., IČO 00511315, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 8. 2020 jako součást zakázky "Oprava místních komunikací", faktura č. 04316227 ze dne 30. 10. 2020 za stavební práce za období 10/2020 na akci Oprava místní komunikace v celkové výši 529 583,12 Kč, dodavatel SWIETELSKY stavební s. r. o., IČO 00511315, uhrazena dne 19. 11. 2020, bankovní výpis KB

Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 1. 2020 na úklid chodby a sociálního zařízení v budově obecního úřadu

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - Zpráva o plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 3. 7. 2020 doručena krajskému úřadu dne 11. 7. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29. 6. 2020, 6. 5. 2020, 18. 12. 2019, 11. 11. 2020, 11. 3. 2020

Protokol o kontrole č. 1/2020 kontrolního výboru ze dne 13. 7. 2020

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření za období od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020 Mateřské školy Kojčice ze dne 13. 7. 2020

- Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření za období od 1. 7. 2020 do 31. 12. 2020 Mateřské školy Kojčice ze dne 17. 2. 2021