

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 27258/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kojčice

se sídlem Kojčice 67, 394 09 Kojčice, IČO: 00511315  
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. února 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 **12. března 2024** jako jednorázové 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 12. března 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Kojčice  
Kojčice 67  
394 09 Kojčice

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235344712
- kontrolor:  
pověření číslo 20235374811

**Bc. Petra Hlaváčková**

Ing. Jaroslava Leixnerová

### Podklady předložily:

**Ing. Alena Korandová - starostka**

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 12 - Obecně závazná vyhláška nebyla zveřejněna ve sbírce právních předpisů.  
Kontrolou předložené evidence poplatků za TKO bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce dne 19. 12. 2022 schválilo novou Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Vyhláška, dle které byl poplatek za TKO v roce 2023 vybírán, však nenabyla platnosti a účinnosti z důvodu nezveřejnění ve sbírce právních předpisů územně samosprávných celků.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 55 - Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Při kontrole faktur např. č. 231028 ze dne 11. 9. 2023 (KDF č. 2023101) dodavatel Jaroslav Hák IČO 15822923 na částku 148 936 Kč vč. DPH za montáž závěsných WC, radiátorů, ohříváče vody a další instalatérské práce v Mateřské školce v Kojčicích a faktury č. 00015/2023 ze dne 6. 8. 2023 (KDF č. 2023083) dodavatel Josef Farka IČO 15823628 na částku 62 650 Kč (neplátce DPH) za provedené zednické práce v dohodnuté ceně - rekonstrukce sociálního zařízení v MŠ Kojčice bylo chybně účtováno do nákladů (účet 511 - opravy a udržování) přestože se jedná o technické zhodnocení budovy.

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

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

S návrhem rozpočtu na rok 2022 obec nezveřejnila informaci o schváleném rozpočtu na rok 2021 a o skutečném plnění rozpočtu za rok 2021.

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 6. 6. 2023)

Nebyla provedena inventarizace účtů 261, 082

**napraveno** (Informace ze dne 6. 6. 2023)

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kojčice za rok 2023**

**byly zjištěny nedostatky**

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

### Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části. (nesprávné)

### Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obecně závazná vyhláška nebyla zveřejněna ve sbírce právních předpisů (porušení povinnosti)

## 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 byla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- V důsledku vybírání poplatku za komunální odpad bez schválení platné závazné vyhlášky v souladu se zákonem se obec vystavuje riziku nezákonného vybírání uvedeného poplatku a riziku bezdůvodného obohacení a vzniku škody v důsledku úroku z nesprávně stanovené daně (poplatku).

## III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,40 %
Podíl závazků na rozpočtu	20,44 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,68 %
Ukazatel likvidity	32,56

Komentář: Dlouhodobé závazky

účet 451 (dlouhodobé úvěry) stav k 31. 12. 2023 ve výši 5 666 485 Kč

účet 455 (dlouhodobé přijaté zálohy) stav k 31. 12. 2023 ve výši 10 000 Kč

účet 459 (ostatní dlouhodobé závazky) stav k 31. 12. 2023 ve výši 72 545 Kč

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>71,89 %</b>
--	----------------

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 71,89 % a hranice 60 % byla překročena o částku 936 971,18 Kč.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 46 848,56 Kč, územní celek je povinen v roce 2024 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. března 2024

Bc. Petra Hlaváčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....  
kontrolor

### 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou 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.

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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Kojčice	do datové schránky

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 11. do 27. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 27. 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

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. do 19. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněn dne 19. 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 2. 1. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Kojčice“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:

- č. 1 dne 2. 5. 2023, zveřejněno 2. 5. 2023

- č. 3 dne 6. 11. 2023, zveřejněno 6. 11. 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 19. 5. do 5. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 6. 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 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 20. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 21. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 20. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 16. 2. 2024)

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2023001 až 2023154)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 2023001 až 2023010)

Faktury

- č. VFA2023003 ze dne 16. 2. 2023 (KDF č. 2023013) dodavatel Ing. arch. Štěpán Václav IČO 10276661 na částku 55 000 Kč vč. DPH za dílčí fakturu dle smlouvy na ÚP Kojčice a jejích dodatků č. 1 a č. 2, uhrazena dne 3. 3. 2023 výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 041

- č. TU/2023/328 ze dne 6. 9. 2023 (KDF č. 2023096) dodavatel PROFIL NÁBYTEK, a.s. IČO 48202118 na částku 61 758,40 Kč vč. DPH za židle (18 ks), matrace (12 ks), skříň (2 ks), dělicí zástěna (2 ks), stolek pracovní dětský (3 ks), uhrazena dne 27. 9. 2023 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 12/1 až 12/18, 13/1 až 13/12, 14/1, 14/2, 15/1, 15/2, 16/1 až 16/3

- č. 1065569 ze dne 16. 11. 2023 (KDF č. 2023121) dodavatel I. Kamenická stavební a obchodní firma s.r.o. IČO 60838530, na částku 302 500 Kč vč. DPH za stavební práce na akci - zatrubnění části potoka na pozemku parc. č. 2009 Kojčice, uhrazena 30. 11. 2023 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 300230934 ze dne 12. 12. 2023 (KDF č. 2023130) dodavatel Hidrostal Bohemia s.r.o. IČO 25130943 na částku 73 810 Kč vč. DPH za náhradu v.č. 265962 typ B0BQ ponorné čerpadlo ČOV Kojčice, uhrazena dne 27. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, KB 2x - běžné účty, KB - spořicí účet, KB - úvěrový účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000073)

Pokladní doklady - za měsíce duben až červen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000018 až 23000039)

- výdajový pokladní doklad č. 23000029 ze dne 22. 5. 2023 na částku 5 355 Kč, daňový doklad č. 123019705 dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 za nákup sacího koše PH SPORT s motýlkem, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 18

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 031, 041, 042, 902) ke dni 31. 12. 2023

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

- Plán inventur ze dne 1. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2023

- účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Kojčice“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě)

- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 9. 10. 2023 (prodávající I. H. nar. 1962 a M. H. nar. 1957) nákup pozemku p. č. 1207/57 o výměře 3 m<sup>2</sup> a 1207/58 o výměře 28 m<sup>2</sup> v k.ú. Kojčice, s právními účinky vkladu ke dni 17. 10. 2023, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2023, kupní cena ve výši 9 300 Kč uhrazena dne 19. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 042 (031)

Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 27. 12. 2023 (obdarovaný Obec Velký Rybník IČO 00515931), finanční dar ve výši 22 500 Kč (na uhrazenou kompenzaci na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou osobní dopravou), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2023, dar vyplacen dne 28. 12. 2023 výpis č. 12 (KB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0396 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 25. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce 1. patra MŠ Kojčice“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 12. 2023, dotace přijata na účet dne 8. 6. 2023 výpis č. 6 (KB)

- faktura přijatá č. 231028 ze dne 11. 9. 2023 (KDF č. 2023101) dodavatel Jaroslav Hák IČO 15822923 na částku 148 936 Kč vč. DPH za montáž závěsných WC, radiátorů, ohřivače vody a další instalatérské práce v Mateřské školce v Kojčicích, uhrazena dne 1. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 511

- faktura přijatá č. 00015/2023 ze dne 6. 8. 2023 (KDF č. 2023083) dodavatel Josef Farka IČO 15823628 na částku 62 650 Kč (neplátce DPH) za provedené zednické práce v dohodnuté ceně - rekonstrukce sociálního zařízení v MŠ Kojčice, uhrazena dne 21. 8. 2023 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 511

Informace o přijatých opatřeních ze dne 6. 6. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 8. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 19. 12. 2022, 30. 1., 13. 3., 2. 5., 5. 6., 26. 6., 14. 8., 25. 9., 6. 11., 4. 12. a 27. 12. 2023