



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Kojice

IČ: 00273783

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14.11.2023 jako Dílčí přezkoumání

30.04.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 3.8.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.11.2023 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.04.2024**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. David Morávek - starosta obce
Miroslava Kofroňová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 30.4.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Kojice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kojice dne úterý 30. dubna 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kojice o počtu 9 stran byl seznámen dne 30.4.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kojice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kojice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu obce Kojice byl zveřejněn na úřední desce v zákonném termínu 15 dnů před zasedáním ZO od 28. 11. 2022 do 16. 12. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 schváleno na zastupitelstvu obce dne 16. 3. 2023, zveřejněno dne 20. 3. 2023 RO č. 2/2023 schváleno na zastupitelstvu obce dne 22. 6. 2023, zveřejněno dne 26. 6. 2023 RO č. 3/2023 schváleno na zastupitelstvu obce dne 21. 9. 2023, zveřejněno dne 2. 10. 2023 RO č. 4/2023 schváleno na zastupitelstvu obce dne 13. 12. 2023, zveřejněno dne 14. 12. 2023
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2022 schvaluje rozpočet na rok 2023 jako vyrovnaný schválený rozpočet obce Kojice za rok 2023 zveřejněn od 16. 12. 2022 rozpočet zanesen do výkazu Fin 2-12M ve schválené výši
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	příspěvek na provoz MŠ Kojice na r. 2023 byl schválen v rámci rozpočtu obce usnesením ZO ze dne 15. 12. 2022 ve výši 280.000,- Kč, ověřeno na výkaz FIN 2 - 12M k 31. 10. 2023 Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 27. 12. 2022. Neinvestiční příspěvek za rok 2023 byl dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce i úřední desce od 28. 11. 2022 do 15. 12. 2022, střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání ZO dne 15. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2022, zveřejněno stále návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách obce i úřední desce od 27. 11. 2023 - 18. 12. 2023 střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání ZO dne 13. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2023, zveřejněno stále
Závěrečný účet	zastupitelstvo obce ze dne 22. 6. 2023 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2022, výrokem bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn od 5. 6. 2023 - 26. 6. 2023, schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 a hospodaření zřízené příspěvkové organizace zveřejněn od 26. 6. 2023, zveřejněno

	stále
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 4327561/0100 ve výši zůstatku 2 269 108,46 Kč k 31.10.2023, ve výši zůstatku 1 304 669,19 Kč k 31.12.2023, kontrola účtování za období 9/2023 v číselné řadě 220114 - 220134 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú.94-13311561/0710 ve výši zůstatku 7 341 057,40 Kč k 31.10.2023, ve výši zůstatku 8 165 488,68 Kč k 31.12.2023, kontrola účtování - účetní doklady v číselné řadě 230001 - 230050 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M k 31.10.2023 v celkové výši 9 610 165,86 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na inventarizaci účtu 231 2 12M k 31.12.2023 v celkové výši 9 470 157,87 Kč
Evidence poplatků	evidence na místní poplatek ze psů (1341) a za odpady (1345) evidence poplatků za odpady ze psů je vedena v excelových tabulce
Faktura	Fa přijaté v číselné řadě 168 - 209 včetně předpisu závazku, ověření dle zákona o finanční kontrole
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur sestaven dne 4. 12. 2023, včetně jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 4. 12. 2023. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2023. Inventarizace proběhla od 2. 1. 2024 do 26. 1. 2024. Inventarizační zpráva zpracována dne 26. 1. 2024, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	na rok 2023 vedena v tabulce v číselné řadě 530001 - 250
Kniha odeslaných faktur	na rok 2023 vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 3 faktury za svoz odpadu a jedna faktura E- Kom a.s.
Mzdová agenda	vedena v účetním programu Gordic
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2022 : 425 Počet členů zastupitelstva: 5 Výše odměny neuvolněným členům zastupitelstvu schváleny na ZO dne 24. 10. 2022, úprava odměn schválena od 1. 7. 2023, ověřeno na mzdové listy 1-12/2023,
Pokladní doklad	za období 8-9/2023 v číselné řadě 210087 - 210125 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 1-12/2023 vedena v tabulce v číselné řadě 210001-210161 pokladní zůstatek k 25. 10. 2023 ve výši 18 646,00 Kč pokladní zůstatek nulový k 31. 12. 2023
Příloha rozvahy	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Účetní doklad	účetní doklad č. 410001 ze dne 2.1.2023 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady účetním zápisem 315000/606300 ve výši 342 400,00 Kč, účetní doklad č. 410004 ze dne 2.1.2023 o zaúčtování předpisu pohledávky ze psů účetním zápisem 315200/606300 ve výši 5 960,00 Kč dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatcích za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341)
Účtový rozvrh	na rok 2023 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení	sestaven k 31. 10. 2023

plnění rozpočtu	
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavena k 30. 9. 2023
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestaven k 30. 9. 2023 HV - schválen na ZO dne 22. 6. 2023, ZO schvaluje převod HV v částce 36 329,28 do rezervního fondu. Převod HV ověřen na přílohu rozvahy.
Darovací smlouvy	ze dne 2.5.2023 na darování pozemků par.č. 629/147, 626/150, 926/153 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 16.3.2023 právní účinky vkladu vznikly dne 3.5.2023, účetní doklad č. 810026 účetním zápisem 031/401 ve výši ocenění dle znaleckého posudku darovací smlouva č. ECH/2023/45 ze dne 9.5.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 150 000,00 Kč na podporu a zajištění financování k podpoře sportu, kultury a ekologie doložka o schválení - ZO schválilo dne 16.3.2023 darovací smlouva ze dne 31.10.2023 na darování budovy bez čp. označená jako objekt občanské vybavenosti - památkového kostela sv. Petra a Pavla, jež je součástí pozemku par.č. st. 31 včetně soupisu movitých předmětů v kostele doložka dle zákona o obcích- ZO obce schválilo přijetí daru dne 21.9.2023 právní účinky vkladu vznikly dne 13.11.2023, účetní doklad č. 810026 ze dne 30.11.2023 o zařazení do majetku účetním zápisem 021/401, 031/401 a 032/401
Dohody o pracovní činnosti	v roce 2023 nebyla DPČ uzavřena
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 6. 2023 - drobné údržbářské a úklidové práce v obci Kojice DPP ze dne 3. 1. 2023 - volby prezidenta ČR DPP ze dne 2. 1. 2023 - roznos volebních lístků včetně kompletace DPP ze dne 2. 1. 2023 - úklid a příprava volební místnosti DPP ze dne 2. 1. 2023 - úklid na OÚ Kojice, drobná údržba v obci Kojice
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 20.3.2023 o poskytnutí dotace ve výši 2 000,00 Kč pro Krajskou knihovnu Pardubice doložka o schválení - ZO schválilo dne 16.3.2023 termín vyúčtování do 15.2.2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno na 4111 o přijaté neinvestiční účelové dotaci na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 98008 o výdajích je účtováno na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby v celkové výši 34 286,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vratka ve výši 4 314,00 Kč zaslána na účet kraje dne 1.2.2023 z účtu obce vedeného u KB, a.s. úprava rozpočtu v příjmech i výdajích provedena příjem platby dotace na účet vedený u ČNB, a.s. dne 17.1. 2023, účetní zápis 231/374

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijaté dotaci na položce 4122 předložena smlouva ze dne 31.7.2023 o poskytnuté dotaci z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22212 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 135 000,00 Kč (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Modernizace sociálního zázemí na obecním úřadě v Kojicích" příjem zaúčtován na položce rozpočtové skladby 4122 včetně úpravy rozpočtu, účetním zápis o přijetí platby 231/374 termín vyúčtování do 31.12.2023, vyúčtování předloženo ze dne 14.12.2023, celkové náklady ve výši 1 575 814,50 Kč (dodržen procentní podíl dotace), předložena FA č. 2023030 rbe Koláčný, s.r.o. ze dne 6.4.2023 ve výši 413 101,26 Kč, č.ú. 0432169379/0800 platba dne 27.04.2023, Fa č. 2023019 rbe Koláčný, s.r.o. Týnec nad Labem ze dne 13.3.2023 ve výši 457 521,57 Kč, platba dne 23.3.2023
Smlouvy nájemní	dle sdělení obce nebyla nová v roce 2023 uzavřena
Smlouvy o dílo	ze dne 10.7.2023 na zhotovení díla - "Montáž, oprava veřejného osvětlení v obci Kojice" ve výši plnění 759 331,87 Kč včetně DPH zveřejnění v registru smluv ze dne 24.7.2023, ověřeno na internetových stránkách
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2023 nebylo účtováno o prodeji pozemků v příjmech na 3111, ve výdajích o nákupu na 6130 bylo účtováno ve výši 94 520,00 Kč předložena kupní smlouva ze dne 4.9.2023 na nákup pozemku par.č. 897/21 za kupní cenu ve výši 55 000,00 Kč, správní poplatek hradí kupující doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 16.3.2023 právní účinky vkladu vznikly dne 24.10.2023, účetní doklad č. 810021 a 810012 účetním zápisem 031/042 ve výši kupní ceny a správního poplatku za vklad do katastru nemovitosti předložena kupní smlouva ze dne 4.9.2023 na nákup pozemku par.č. 897/17 za kupní cenu ve výši 35 520,00 Kč, správní poplatek hradí strana kupující doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 16.3.2023 právní účinky vznikly dne 24.10.2023
Vnitřní předpis a směrnice	Odpisový plán platný Směrnice podrozvahové účty účinná Směrnice Provádění inventarizace majetku a závazků účinná Směrnice opravné položky k pohledávkám Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Vnitřní organizační směrnice ze dne - účetní závěrka, oběh účetních dokladů, systém zpracování účetnictví, dlouhodobý majetek, cestovní náhrady, finanční kontrola, časové rozlišování, podpisové vzory
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15. 12. 2022 - RO č. 2/2023, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024 - 2026, rozpočet obce na rok 2023 ze dne 16. 3. 2023 - RO č. 1/2023, veřejnoprávní smlouva, odkoupení pozemků, darovací smlouva, ze dne 22. 6. 2023 - RO č. 2/2023, účetní závěrka obce a příspěvkové organizace, závěrečný účet obce, Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2022, odměny neuvolněným členům zastupitelstva

	<p>ze dne 21. 9. 2023 - RO č. 3/2023, ze dne 13. 12. 2023 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2027, rozpočet na rok 2024, odměny za výkon funkce, RO č 4/2023, žádost o dotaci POV ze dne 21. 12. 2023 - OZV</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů - zrušeno OZV č.2/2023 OZV 4/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství - OZV č. 4/2023 OZV 3/2019 o místním poplatku ze vstupného - OZV č. 3/2023 OZV č. 1/2021 o místním poplatku za odpady - zrušeno OZV č. 1/2023</p> <p>OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství platné od 1. 1. 2024 OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů platné od 1. 1. 2024 OZV č. 3/2023 o místním poplatku ze vstupného platné od 1. 1. 2024 OZV č. 4/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství platné od 1. 1. 2024 OZV evidované ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 28 500,00 Kč</p>
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	<p>návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn před schválením ve dnech 28. 11. 2022 - 16.12. 2022, schváleno starostou obce dne 15.12.2022 , zveřejnění po schválení dne 16.12.2022, zveřejněno stále</p> <p>střednědobého výhledu na rok 2024 - 2026 zveřejněn před schválením ve dnech 28. 11. 2022 - 16. 12. 2022, schváleno starostou obce dne 15.12.2022 , zveřejnění po schválení obou dokumentů ze dne 16.12.2022, zveřejněno stále</p>
Účetní závěrka za rok 2022	<p>obec Kojice: zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku dne 22. 6. 2023, protokol byl vyhotoven MŠ Kojice: zastupitelstvo schvaluje účetní závěrku MŠ Kojice dne 22. 6. 2023, protokol byl vyhotoven, zastupitelstvo obce schvaluje dne 22. 6. 2023 převod HV v celkové výši 36 329,28 Kč do rezervního fondu</p>