



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Kojice

IČ: 00273783

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8. listopadu 2021 jako dílčí přezkoumání
- 25. května 2022 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 12.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8.11.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.05.2022**

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 20. 7. 2021.

Přezkoumání 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 25.5.2022

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,89 %
- 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. Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kojice dne 25. května 2022

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kojice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Ing. David Morávek

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 kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Ing. David Morávek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Miroslava Kofroňová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Kojice dne 25. května 2022

Ing. David Morávek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC KOJICE
IČ: 00273783
KOJICE 53
533 12 CHVALETICE

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 30.11.2020 do 17.12.2020
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 25.3.2021 zveřejněno od 6.4.2021 Rozpočtové opatření č. 2 schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 24.6.2021 zveřejněno od 28.6.2021 Rozpočtové opatření č. 3 schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 16. 9. 2021 zveřejněno od 20.9.2021 Rozpočtové opatření č. 4 schvaluje starosta obce dne 5.10.2021 zveřejnění dne 5.10.2021 Rozpočtové opatření č. 5 schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 22.10.2021 zveřejněno od 25.10.2021 Rozpočtové opatření č. 6 schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 17.12.2021 zveřejněno od 17.12.2021 Rozpočtové opatření č. 7 schvaluje starosta obce ze dne 27.12.2021 zveřejněno od 27.12.2021
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 7. 12. 2020 schvaluje rozpočet obce na rok 2021. Schválený rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn od 18.12.2020.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz MŠ Kojice na r. 2021 byl schválen v rámci rozpočtu obce usnesením ZO ze dne 17. 12. 2020 ve výši 240.000,- Kč. Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 18. 12. 2020. Ke dni přezkoumání hospodaření nebyl upravován, k 31.12.2021 byl závazný ukazatel ve výši 240 000,00 Kč dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 30.11.2020 do 17.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání ZO dne 7.12.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2020.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 25. 3. 2021 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2020 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 a hospodařením zřízené příspěvkové organizace byl zveřejněn dne 8.3.2021. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 a hospodařením zřízené příspěvkové organizace zveřejněn od 29.3 2021.
Bankovní výpis	vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-13311561/0710 ve výši zůstatku 4 779 502,83 Kč k 30.9.2021, účetní doklady o účtování č. 230021-41, k31.12.2021 ve výši zůstatku 4 933 544,06 Kč vedený u KB, a.s. č.ú. 4327561/0100 ve výši zůstatku 692 303,06 Kč, kontrola účtování za období 8-9/2021 v číselné řadě 220099-220117,

	k 31.12.2021 ve výši zůstatku 1 003 210,06 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12 M v celkové výši 5 471 805,89 Kč, dále dle výkazu rozvaha - účet 231 , k 31.12.2021 ověřeno na účetní stav dle provedené inventarizace - účet 231 výkaz rozvaha
Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů vedena v tabulce za jednotlivé poplatníky dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místních poplatcích za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341) účetní doklad č. 410001 ze dne 2.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady účetním zápisem 315/606 ve výši 244 200,00 Kč účetní doklad č. 410002 ze dne 2.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů účetním zápisem 315/606 ve výši 5 790,00 Kč
Faktura	vydané FA v číselné řadě 510057-163 včetně předpisu závazku vydané FA v číselné řadě 1-2 včetně předpisu pohledávky
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 1.12.2021 inventarizační zpráva ze dne 28.1.2022 inventurní soupisy k 31.12.2021 soupis majetku veden ručně v excelových tabulkách
Kniha došlých faktur	vedena tabulkově v číselné řadě 510001 - 210
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena tabulkově v číselné řadě 1-2/2021
Mzdová agenda	vedena programem Ginis Express - PAM
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 12. 2019 s platností od 1. 1. 2020, pro r. 2021 beze změn. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021, vyplaceno ve schválené výši, neuvolněné funkce zastupitelů. Počet obyvatel k 1. 1. 2028: 423 Počet členů zastupitelstva: 5
Pokladní doklad	za období 6- 9/2021 v číselné řadě 210036-77 včetně způsobu účtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2021 vedena ručně v tabulce v číselné řadě 210001-119 pokladní zůstatek ve výši 3346,00 Kč k 30.9.2021, k 31.12.2021 je stav pokladny nulový , ověřeno dle provedené inventarizace - účet 261 výkaz rozvaha k 31.12.2021 ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Rozvaha	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Účtový rozvrh	na rok 2021 veden v účetním programu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.10.2021. k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2021, 31.12.2021
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Kojice sestavená ke dni 30. 6. 2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených	MŠ Kojice sestavený ke dni 30. 6. 2021 Nulový výsledek hospodaření za r. 2020 byl projednán v rámci účetní

příspěvkových organizací	závěrky MŠ usnesením ZO ze dne 25. 3. 2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č. 600022272 ze dne 2. 8. 2021 na přijetí daru ve výši 100.000,- Kč na Revitalizaci parku v obci Kojice. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO ze dne 24. 6. 2021. Finanční částka byla přijata na účet vedený u KB, a.s. dne 26. 8. 2021, zaúčtováno na účet 672.
Dohody o pracovní činnosti	dohoda o provedení činnosti ze dne 1.1.2021 na dobu určitou od 1.1.2021 do 31.12.2021 - pravidelný úklid dohoda o provedení činnosti ze dne 28.6.2021 na dobu určitou od 1.7.2021 do 31.08.2021 - údržbářské práce dohoda o provedení činnosti ze dne 31.5.2021 na dobu určitou od 1.6.2021 do 30.6.2021 - údržbářské práce
Dohody o provedení práce	dohoda o provedení práce ze dne 2.6.2021 s platností od 2.8.2021 do 30.8.2021 - drobné údržbářské a úklidové práce dohoda o provedení práce ze dne 7.7.2021 s platností od 7.7.2021 do 31.7.2021 - drobné údržbářské a úklidové práce dohoda o provedení práce ze dne 5.8.2021 s platností od 5.8.2021 do 20.8.2021 - Oprava PC dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021 s platností od 1.10.2021 do 10.10.2021 - úklid volební místnosti dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2021 s platností od 1.10.2021 do 31.10.2021 - organizace voleb do zastupitelstva kraje dohoda o provedení práce ze dne 20.9.2021 s platností od 20.9.2021 do 7.10.2021 - roznos a kompletace volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 1. 12. 2002 na dobu neurčitou - účetní obce, platový výměr ze dne 1. 1. 2020 pracovní smlouva ze dne 8. 3. 2018 na dobu neurčitou - údržbář majetku obce, platový výměr ze dne 1. 1. 2020
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 3. 2021 Krajské knihovně v Pardubicích ve výši 2.000,- Kč na nákup literatury do výměnného fondu. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 6. 2. 2021 a schválena usnesením ZO ze dne 25. 3. 2021. Částka odeslána z účtu KB dne 8.4.2021. Vyúčtování bylo předloženo.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijatých transferech na položce : 4111 ve výši 112 405,31 Kč, z toho kompenzační bonus na zmírnění pandemie COVID ÚZ 98037 ve výši 81 405,31 Kč, z toho na zajištění voleb ve výši 31 000,00 Kč ÚZ 98071 - vyúčtování bude předloženo na závěrečném přezkoumání 4122 ve výši 110 000,00 Kč přijatý transfer od krajů 4129 66 102,00 Kč z mikroregionu výplata dividend 4216 575 291,47 Kč doplatek z roku 2020 od ministerstva životního prostředí smlouva ze dne 14.7.2021 č. OŽPZ/21/71970 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 110 000,00 Kč (nejvýše 50 % ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Oprava místní komunikace v obci Kojice" termín použití a vyúčtování do 31.12.2021 příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 24.9.2021, celkové náklady ve výši 229

	779,00 Kč , doložena FA č. 1078250 SÚS Pardubického kraje ze dne 27.5.2021 ve výši 229 779,000 Kč , č.ú. 19-1206774399/0800, platba dne 9.6.2021 z účtu vedeného u ČNB, a.s., dodržen procentní podíl dotace ve výši 47.87 %
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v r. 2021 (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza bylo přijato celkem 31 000,00 Kč. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 1.2.2022. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 26 554,00 Kč, do státního rozpočtu bude vráceno 4 446,00 Kč bankovním výpisem KB dne 3.2.2022. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku č. UZSVM/HPU/5988/2021-HPUM ze dne 24. 9. 2021 uzavřená s převodcem ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových na převod pozemku parc. č. 926/6 o v účetní hodnotě 50.350,30 Kč. Návrh na vklad do KN ze dne 5. 10. 2021. Smlouva projednána a schválena usnesením ZO ze dne 16. 9. 2021. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku č. UZSVM/HPU/1099/2021-HPUM ze dne 19. 4. 2021 uzavřená s převodcem ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových na převod pozemku parc. č. 928/2 a 928/39 v účetní hodnotě celkem 100.388,40 Kč. Návrh na vklad do KN ze dne 24. 6. 2021. Smlouva projednána a schválena usnesením ZO ze dne 25. 3. 2021. Zaučtováno do majetku dokladem č. 810026 a 27 účetním zápisem 031/401 ve výši dle ocenění uvedeném ve smlouvě.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce nevznikla povinnost zadávacího řízení dle zákona č. 134/2016 Sb. Neproběhlo ani výběrové řízení mimo režim zákona. Obec směrnici k zadávání veřejných zakázek nevydala.
Vnitřní předpis a směrnice	Odpisový plán platný od 31. 12. 2011 Směrnice podrozvahové účty účinná od 1. 1. 2017 Směrnice Provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 16. 12. 2011 Směrnice opravné položky k pohledávkám ze dne 29. 6. 2012 Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 29. 6. 2012 Vnitřní organizační směrnice ze dne 19. 12. 2011 - účetní závěrka, oběh účetních dokladů, systém zpracování účetnictví, dlouhodobý majetek, cestovní náhrady, finanční kontrola, časové rozlišování, podpisové vzory dle zákona č. 320/2001 Sb. a zákona č. 563/1991 Sb. ze dne 18. 12. 2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce ze dne 17.12.2020 - rozpočtové opatření za rok 2021, rozpočtový výhled na roky 2022 - 2024 zastupitelstvo obce ze dne 25.3.2021 - závěrečný účet obce za rok 2020, celoroční hospodaření obce za rok 2020, celoroční hospodaření a účetní závěrku MŠ za rok 2020 , rozpočtové opatření zastupitelstvo obce ze dne 24.6.2021 - dotace Programu obnovy venkova Pardubice, rozpočtové opatření zastupitelstvo obce ze dne 16.9.2021 - rozpočtové opatření , kupní smlouva, darovací smlouva, zastupitelstvo obce ze dne 22.10.2021 - rozpočtové opatření

	zastupitelstvo obce ze dne 16.12.2021 - rozpočtové opatření , rozpočet na rok 2022, OZV 1/2021, 2/2021, rozpočtový výhled na roky 2023 - 2025
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 2/2019, o místním poplatku ze psů č. 3/2019, o místním poplatku ze vstupného č. 4/2019, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2020 obci nevznikla daňová povinnost
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu PO	Rozpočet MŠ Kojice na r. 2021 byl schválen zřizovatelem ZO dne 17. 12. 2021. Návrh rozpočtu zveřejněn od 30. 11. 2020 do 17. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn od 18. 12. 2020 na webu obce. Střednědobý výhled rozpočtu MŠ Kojice na r. 2021 - 2023 schválen zřizovatelem dne 17. 12. 2020. Návrh SVR zveřejněn od 30. 11. 2020 do 17. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn od 18. 12. 2020 na webu obce.
Účetní závěrka za r. 2020	za obec i příspěvkovou organizaci - MŠ Kojice schváleny usnesením ZO ze dne 25. 3. 2021 Protokoly o schválení účetní závěrky byly vyhotoveny.
Zápisy z jednání finančního výboru 2021	zápisy z finančního výboru ze den 22.1.2021 - veřejnoprávní smlouvy, celoroční hospodaření , závěrečný účet zápisy z finančního výboru ze den 21.6.2021 - hospodaření, darovací smlouva, stav finanční prostředků zápisy z finančního výboru ze den 13.9.2021 - stav finančních prostředků na Bú , hospodaření k 31.8.2021
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2021	zápisy z kontrolního výboru ze dne 22.3.2021, 31.6.2021, 13.9.2021 - kontrola plnění usnesení