

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kouty

se sídlem Kouty 11, 675 08 Kouty u Třebíče, IČO: 00289655
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. srpna 2023 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 **22. září 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **28. února 2024** jako konečné 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 28. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kouty
Kouty 11
675 08 Kouty u Třebíče

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235311880
- kontrolor:
pověření číslo 20235337411
- kontrolor:
pověření číslo 20235375556

Ing. Žaneta Hanusová

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložila:

Svatava Mašková - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Kouty **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání obce Kouty za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kouty za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 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	0,63 %
Podíl závazků na rozpočtu	12,01 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	9,62 %
Ukazatel likvidity	18,26

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023 jsou ve výši 4 888 639,16 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	47,74 %
--	----------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. února 2024

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor

P o u č e n í

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 starostou 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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kouty	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kouty byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 12. 12. 2022 do 6. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022, zveřejněn dne 5. 1. 2023 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 - pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Kouty sděleno dopisem dne 10. 1. 2023

Rozpočtová opatření pro rok 2023:

schválena starostou obce:

- č. 1 schváleno 1. 3. 2023, zveřejněno 22. 3. 2023

- č. 2 schváleno 20. 6. 2023, zveřejněno 4. 7. 2023

vyvěšena dosud včetně oznámení na úřední desce, 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 15. 5. do 16. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 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. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023 (doklady č. 1 až 150)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023 (doklady č. 1 až 9)

Faktury:

- č. FV2301330 ze dne 7. 6. 2023 (KDF (č. 110) dodavatel PYROS spol. s.r.o. IČO 46961119 na částku 5 735,40 Kč vč. DPH za nákup hadic 2 ks, uhrazena dne 20. 6. 2023 výpis č. 6 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 266/2023 a 267/2023

- č. 8 ze dne 1. 7. 2023 (KDF č. 128) dodavatel Koukal Josef IČO 03810097 na částku 6 000 Kč (neplátce DPH) za zemní práce pro dětské hřiště, uhrazena dne 26. 7. 2022 výpis č. 7 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2023 (KB, a.s., ČSOB, ČNB - běžné účty, ČSOB - sociální fond, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB, a.s. č. 8)

Pokladní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023 (příjmové a výdajové doklady č. 1 až 295)

Pokladní doklady:

- za měsíc srpen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 272 až 295)

- výdajový pokladní doklad č. 52 ze dne 14. 2. 2023 na částku 1 827 Kč, faktura č. 9091683899 dodavatel Lidl Česká republika v.o.s. IČO 26178541 za nákup rychlovarné konvice (499 Kč) a vysavače (1 328 Kč), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 145/2023 a na účet 558 (028), inv. č. 265/2023

Evidence poplatků - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2023

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za období srpen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné leden až srpen 2023

Účetnictví ostatní:

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Kouty za rok 2022 zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 001/2023 ze dne 10. 7. 2022, zhotovitel 4CITY s.r.o. IČO 05240417, předmět smlouvy "Dodávka a montáž venkovních herních prvků", cena díla 553 416 Kč bez DPH (669 633 Kč vč. DPH), zveřejněna v registru smluv dne 9. 8. 2023

- faktura č. 2023-012 ze dne 31. 7. 2023 (KDF č. 144) na částku 669 633 Kč vč. DPH za dodávku a montáž herních prvků, částečně uhrazeno ve výši 401 780 Kč (na základě zálohové faktury č. ZF2023003) dne 25. 4. 2023 výpis č. 4 (ČSOB a.s.), doplatek ve výši 254 853 Kč uhrazen dne 29. 8. 2023 výpis č. 8 (ČSOB a.s.), (cena ponížena o 13 000 Kč na základě dobropisu č. 2023-014 ze dne 28. 8. 2023 (KDF č. 149), sleva za součinnost při instalaci herních prvků), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 11. 1. 2023 (kupující Zbyněk Nováček nar. 1985 a Petra Nováčková nar. 1989) s právními účinky vkladu ke dni 19. 1. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 14. 7. do 1. 9. 2021, kupní cena ve výši 213 600 Kč uhrazena dne 18. 1. 2023 výpis č. 1 (KB a.s.)
- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 12. 7. 2023 (kupující Radomír Caha nar. 1989 a Lucie Cahová nar. 1992) s právními účinky vkladu ke dni 18. 7. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 20. 3. do 6. 4. 2023, kupní cena ve výši 499 700 Kč + 2 000 Kč (katastr) uhrazena dne 17. 7. 2023 výpis č. 7 (KB a.s.)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 21. 6. 2023 (obdarovaný SK Kouty, z.s. IČO 47441721), finanční dar ve výši 54 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2023, dar vyplacen dne 22. 6. 2022 výpis č. 6 (ČSOB, a.s.)
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 23. 3. 2023 (obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů Kouty IČO 64270131), finanční dar ve výši 12 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2023, dar vyplacen dne 24. 3. 2023 výpis č. 3 (ČSOB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 28. 12. 2022
- ze dne 1. 2. 2023, 5. 4. 2023, 7. 6. 2023, 2. 8. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - pro rok 2023

schválena starostou obce:

- č. 4 schváleno 4. 10. 2023, zveřejněno 2. 11. 2023
- č. 5 schváleno 13. 11. 2023, zveřejněno 7. 12. 2023

vyvěšena dosud včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 21. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 26. 1. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 26. 1. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vystaven dne 26. 1. 2024)

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (doklady č. 1 až 233)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (doklady č. 12023 až 152023)

Faktury:

- č. 493518704 ze dne 29. 11. 2023 KDF (č. 209) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 10 388 Kč vč. DPH za nákup lednice, uhrazena dne 29. 11. 2023 výpis č. 11 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 271/2023
 - č. 230752 ze dne 12. 10. 2023 KDF (č. 184) dodavatel Jaroslav Fáček IČO 62514598 na částku 15 874 Kč vč. DPH za nákup laviček 3 ks, uhrazena dne 26. 10. 2023 výpis č. 10 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 270/2023
 - č. 43130073 ze dne 29. 9. 2023 KDF (č. 182) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, p.o. IČO 00090450 na částku 303 286,50 Kč vč. DPH za vysprávkový výtlupek, uhrazena dne 16. 10. 2023 výpis č. 10 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 511
 - č. 231104 ze dne 3. 11. 2023 KDF (č. 197) dodavatel Ing. Pavel Paděra IČO 04850360 na částku 112 380 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci "Přístavba - Základní škola Kouty", uhrazena dne 16. 11. 2023 výpis č. 11 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 042
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s., ČSOB (2), ČNB - běžné účty, ČSOB - sociální fond, KB, a.s. - úvěrový účet)
- Účetní doklady - za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB, a.s. č. 11)
- Pokladní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové doklady č. 1 až 396)

Pokladní doklady:

- za měsíc listopad 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 346 až 375)
- výdajový pokladní doklad č. 400311 ze dne 19. 9. 2023 na částku 6 753 Kč, daňový doklad č. 231505255 dodavatel Kamody s.r.o. IČO 27467392 za nákup kávovaru, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 268/2023

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

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

- Plán inventur ze dne 29. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za období prosinec 2023

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 001/2023 ze dne 10. 7. 2022, zhotovitel 4CITY s.r.o. IČO 05240417, předmět smlouvy "Dodávka a montáž venkovních herních prvků", cena díla 553 416 Kč bez DPH (669 633 Kč vč. DPH), zařazeno na účet 021, skutečně uhrazená cena dne 27. 9. 2023 - viz dílčí přezkoumání

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 20. 9. 2023 (kupující František Jonáš nar. 1960) s právními účinky vkladu ke dni 20. 9. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 21. 8. do 7. 9. 2022, kupní cena ve výši 960 Kč uhrazena dne 21. 9. 2023 výpis č. 9 (KB a.s.)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 23. 8. 2023 (obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů Kouty IČO 64270131), finanční dar ve výši 43 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 8. 2023, dar vyplacen dne 5. 9. 2023 výpis č. 9 (ČSOB, a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 27. 8. 2023 (obdarovaný Zdeněk Havlíček IČO 19383169), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 8. 2023, dar vyplacen dne 5. 9. 2023 výpis č. 9 (ČSOB, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 6. 9. 2023, 4. 10. 2023, 1. 11. 2023, 6. 12. 2023, 29. 12. 2023