

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krokočín

se sídlem Krokočín 18, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00377996
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. září 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 **3. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **23. května 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 23. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Krokočín
Krokočín 18
675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235381538

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Ing. Jan Strašák - starosta
Helena Pivoňková - 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 Krokočín **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 Krokočín za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Krokočín za rok 2023

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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	1,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,27 %
Ukazatel likvidity	2,73

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. května 2024

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Krokočín	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Krokočín byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 2. do 5. 4. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 4. 4. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, zveřejněna dne 31. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 2. do 26. 3. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2023, zveřejněn dne 26. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2019):

- č. 2 dne 3. 4. 2023, zveřejněno dne 2. 5. 2023

- č. 7 dne 8. 8. 2023, zveřejněno dne 1. 9. 2023

- č. 8 dne 15. 8. 2023, zveřejněno dne 1. 9. 2023

schválena zastupitelstvem obce

- č. 4 dne 8. 5. 2023, zveřejněno dne 9. 5. 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 21. 5. do 27. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 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 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Knihy došlých faktur - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (faktura číslo 23-100-00001 až 23-100-00107, faktura číslo 23-102-00001 až 23-102-00011)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura číslo 23-200-00001 až 23-200-00017)

Faktura - č. 230100933 ze dne 20. 7. 2023 (KDF č. 23-100-00075) dodavatel HANOL s.r.o. IČO 26940850 na částku 89 980 Kč vč. DPH za nákup traktoru Estate, uhrazena dne 20. 7. 2023 výpis č. 007 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 235

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČSOB, a.s., ČS, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen roku 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 008 za období 1. 8. až 31. 8. 2023)

Pokladní knihy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-703-00001 až 23-703-00147 obec, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-704-00001 až 23-704-00018 DS Krokočánek)

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2023 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 23-703-00133 až 23-703-00147)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)
 Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023
 Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíce leden, únor, březen, září 2023
 Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023
 Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2023
 Smlouva o dílo - ze dne 28. 9. 2022, zhotovitel StavoSport s.r.o., IČO 29278481, předmět smlouvy "Víceúčelové hřiště Krokočín", cena díla 3 666 128,69 Kč bez DPH (4 436 015,71 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 5. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 10. 2022, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 28. 9. 2022 uzavřen dne 9. 5. 2023, předmětem dodatku změna ceny díla na částku 4 969 478,35 Kč bez DPH (6 013 068,80 Kč vč. DPH), dokončení díla do 15. července 2023, zveřejněn na profilu zadavatele dne 23. 5. 2023, faktura č. 202381 ze dne 21. 7. 2023 (KDF č. 23-100-00081) na částku 512 814,37 Kč vč. DPH (FV02867.0142), uhrazena dne 15. 8. 2023 výpis č. 008 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042, faktura č. 202382 ze dne 2. 8. 2023 (KDF č. 23-100-00082) na částku 5 440 479,67 Kč vč. DPH, uhrazena dne 22. 8. 2023 výpis č. 008 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 236, 237, 238 239 skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 9. 2023
 Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 13. 3. 2022 (kupující M.R. nar. 1967) s právními účinky vkladu ke dni 13. 3. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 29. 11. do 15. 12. 2022, kupní cena ve výši 9 900 Kč uhrazena dne 28. 2. 2023 příjmový pokladní doklad č. 24
 Darovací smlouvy:
 - darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 6. 2. 2023 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 19 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2022, dar vyplacen dne 30. 5. 2023 výpis č. 005 (ČS, a.s.)
 - darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 23. 5. 2023 (obdarovaný Nemocnice Třebíč IČO 00839396), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2023, dar vyplacen dne 21. 2. 2023 výpis č. 002 (ČS, a.s.)
 Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0142 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 3. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Parkoviště u víceúčelového hřiště“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 7. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do dne 15. 1. 2024
 Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 30. 12. 2022, 5. 2. 2023, 26. 2. 2023, 26. 3. 2023, 8. 5. 2023, 25. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2019):
 - č. 11 dne 17. 10. 2023, zveřejněno dne 15. 11. 2023
 - č. 13 dne 12. 12. 2023, zveřejněno dne 8. 1. 2024
 schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 19. 2. 2024)
 Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 19. 2. 2024)
 Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 19. 2. 2024)
 Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 16. 4. 2024)
 Knihy došlých faktur - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (faktura číslo 23-100-00001 až 23-100-00153, faktura číslo 23-102-00001 až 23-102-00014)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura číslo 23-200-00001 až 23-200-00022)

Faktura:

- č. 4230202222 ze dne 28. 11. 2023 (KDF č. 23-100-00134) dodavatel Arboeko, s.r.o. IČO 27926826 na částku 68 516 Kč vč. DPH za nákup sazenic ovocných stromů, uhrazena dne 5. 12. 2023 (ve výši 63 341 Kč) výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 501, opravný daňový doklad č. 9723020014 ze dne 1. 12. 2023 (KDF č. 23-100-00135) dodavatel Arboeko, s.r.o. IČO 27926826 na částku - 5 175 Kč vč. DPH za dvojí fakturaci dopravy, započteno s fakturou č. 4230202222, zaúčtováno na účet 501

- č. 022023 ze dne 13. 12. 2023 (KDF č. 23-100-00150) dodavatel Vlastimil Ventruba IČO 74475347 na částku 25 300 Kč neplátce DPH za výrobu šatních stěn pro zásahovou jednotku (22 400 Kč) a lavice (2 900 Kč), uhrazena dne 19. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 241/1 až 241/5 a na účet 501

- č. 032023 ze dne 19. 12. 2023 (KDF č. 23-100-00151) dodavatel Vlastimil Ventruba IČO 74475347 na částku 16 240 Kč neplátce DPH za výrobu lavičky z tvrdého dřeva (8 400 Kč) a ostatního materiálu (7 840 Kč), uhrazena dne 19. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 240 a na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČSOB, a.s., ČS, a.s, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 012 za období 1. 12. až 31. 12. 2023)

Pokladní knihy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-703-00001 až 23-703-00178 obec, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-704-00001 až 23-704-00026 DS Krokočánek)

Pokladní doklady - za měsíce listopad, prosinec roku 2023 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 23-703-00155 až 23-703-00178)

Evidence poplatků - 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 10. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 10. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 24. 9. 2023, 10. 12. 2023