

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 30144/2025 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kundratice

se sídlem Kundratice 50, 594 51 Křižanov, IČO: 00544205
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. srpna 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 **26. září 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **3. dubna 2025** 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 3. dubna 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kundratice
Kundratice 50
594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245376132

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložila:

Milada Zadáková - 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 Kundratice **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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání obce Kundratice za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kundratice za rok 2024

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 2024 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	0,67 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,49 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,82 %
Ukazatel likvidity	55,11

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 3. dubna 2025

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kundratice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. do 29. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023, zveřejněn dne 13. 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

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 1 dne 5. 3. 2024, zveřejněno dne 3. 4. 2024

- č. 3 dne 6. 5. 2024, zveřejněno dne 21. 5. 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

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 4. do 25. 5. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21. 5. 2024 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. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 3400001 až 3400066)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 3400001 až 3400006)

Faktura:

- č. 2024010 ze dne 14. 6. 2024 (KDF č. 3400048) dodavatel Libor Petr IČO 01178237 na částku 23 072,00 Kč vč. DPH za nákup výčepního zařízení BT-40/K, uhrazena dne 19. 6. 2024 výpis č. 6 (KB, a.s.), zaúčtováno v hodnotě 23 072,00 Kč na účet 558 (028), inv. č. 1-00000075 zařazeno do majetku dne 19. 6. 2024 (účetní doklad č. 920002)

- č. 1/2024 ze dne 15. 7. 2024 (KDF č. 3400057) dodavatel Stanislav Kaštan IČO 75666201 na částku 84 583,00 Kč (neplátce DPH) za opravu odvodního kanálu u kulturního domu, uhrazena dne 22. 7. 2024 výpis č. 7 (KB, a.s.), zaúčtováno v hodnotě 84 853,00 Kč na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2024 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u Komerční banky č. 7)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 67)

Pokladní doklady - za měsíce červenec a srpen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 54 až 67)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2024

Mzdová agenda - podklad pro zaúčtování mezd za měsíc srpen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 12. 12. 2023, 30. 1., 27. 2., 26. 3., 24. 4., 21. 5. a 18. 6. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2029 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 11. do 31. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 18. 12. 2024 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 obce:

- č. 9 dne 14. 11. 2024, zveřejněno dne 11. 12. 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. 2024 (vyhotoven dne 26. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 26. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 26. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 26. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 3400001 až 3400103)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 3400001 až 3400010)

Faktura - č. 024-200150 ze dne 3. 10. 2024 (KDF č. 3400078) dodavatel Josef Krejčí IČO 48890430 na částku 45 529,28 Kč vč. DPH za uhlí, uhrazena dne 16. 10. 2024 výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2024 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 - Komerční banka)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 94)

Pokladní doklady - za měsíce září až prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 68 až 94)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 18. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 18. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024, výplatní lístky za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní - účetní odpisy za rok 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0351 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 3. 5. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava kulturního domu“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 3. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 4. 12. 2024

faktura č. 1/2024 ze dne 15. 7. 2024 (KDF č. 3400057) dodavatel Stanislav Kaštan IČO 75666201 na částku 84 583 Kč (neplátce DPH) za provedené zednické práce na budově obecního úřadu, uhrazena dne 22. 7. 2024 výpis č. 7 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

faktura č. 2243343520 ze dne 11. 9. 2024 (KDF č. 3400070) dodavatel PKS okna a.s. IČO 65276507 na částku 69 889,60 Kč vč. DPH za výrobu a montáž výplní otvorů z plastových profilů, uhrazena dne 23. 9. 2024 výpis č. 9 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

faktura č. 5/2024 ze dne 20. 9. 2024 (KDF č. 3400074) dodavatel Stanislav Kaštan IČO 75666201 na částku 116 000 Kč (neplátce DPH) za provedené zednické práce na budově obecního úřadu a materiál, uhrazena dne 26. 9. 2024 výpis č. 9 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 24. 9., 22. 10., 22. 11.
a 17. 12. 2024