

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kochánov

se sídlem Kochánov 60, 582 53 Štoky, IČO: 00579882
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. září 2017 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 **12. října 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **7. února 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 28. března 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kochánov
Kochánov 60
582 53 Štoky

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175056563_11

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Ing. Jiří Jůzl - starosta
Petra Chlubná - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 přezkoumání hospodaření obce Kochánov byl zjištěn následující nedostatek

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Obec nevyhotovila inventurní soupis k rozvahovému účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a neprokázala zůstatek na tomto účtu.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kochánov byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na roky 2018 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2016 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20.03.2017

Informace podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC – umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 29.11.2016 do 15.12.2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2016 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20.03.2017

Rozpočtová opatření - schválená zastupitelstvem obce a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 2 ze dne 26.04.2017 zveřejněné dne 27.04.2017

- č. 3 ze dne 19.06.2017 zveřejněné dne 20.06.2017

- č. 4 ze dne 15.08.2017 zveřejněné dne 16.08.2017

Návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 31.05.2017 do 19.06.2017 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet - za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 19.06.2017 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20.06.2017

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30.09.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30.09.2017

Rozvaha - sestavená ke dni 30.09.2017

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30.09.2017

Knihy došlých faktur - pro rok 2017 (ke dni 30.09.2017 evidovány doklady č. 1 - 98)

Knihy odeslaných faktur - pro rok 2017 (ke dni 30.09.2017 evidovány doklady č. 1 - 4)

Evidenční poplatek - pro rok 2017 (odpady, psi)

Evidenční pohledávek - pro rok 2017 (vodné, nájmy)

Pokladní kniha - pro rok 2017

Pokladní doklady - č. 55 - 58 za září 2017

Bankovní výpisy - č.94 - 104 (KB), č. 10 - 11 (ČNB) za září 2017

Účetní doklady - k výpisům z banky a pokladně za září 2017

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za září 2017

Odměňování členů zastupitelstva - za září 2017

Faktura - č. 1/2017 (v KDF č. 43) na požární stříkačku PS12 ve výši 83000 Kč ze dne 04.03.2017 splatná dne 07.03.2017 uhrazená dne 11.04.2017, objednávka č. 1/2017 ze dne 28.02.2017

Hlavní kniha - za červen 2017

Smlouvy o věcných břemenech

- č. IV-12-2014421/VB/1 ze dne 30.01.2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14.03.2017 schválená zastupitelstvem obce dne 30.01.2017

- č. 8800071497_2/VB ze dne 14.06.2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25.07.2017 schválená zastupitelstvem obce dne 15.05.2017

Pracovní smlouva včetně platového výměru - ze dne 02.01.2017 pro referentku obce

Darovací smlouva - na bezúčelný finanční dar ve výši 10 000 Kč ze dne 28.08.2017 schválená zastupitelstvem obce dne 26.04.2017

Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 13.03.2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25.04.2017 schválená zastupitelstvem obce dne 04.10.2016, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 29.08.2016 do 04.10.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 20.12.2017, ze dne 30.01., 07.03., 26.04., 15.05., 19.06. a 15.08.2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 23.06.2017

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 26.07.2017

Účetní závěrka obce za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 15.05.2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31.12.2017

Rozvaha - sestavená ke dni 31.12.2017

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31.12.2017

Účtový rozvrh - pro rok 2017

Hlavní kniha - pro rok 2017

Kniha došlých faktur - pro rok 2017 (ke dni 31.12.2017 evidovány doklady č. 1 - 137)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2017 (ke dni 31.12.2017 evidovány doklady č. 1 - 5)

Účetní doklady - k pokladně za prosinec 2017

Pokladní kniha - za prosinec 2017

Pokladní doklady - č. 72 - 75 za prosinec 2017

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31.12.2017

- Plán inventur ze dne 29.12.2017

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30.12.2017

- Inventarizační zpráva ze dne 21.01.2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2017

Darovací smlouvy

- na bezúčelný finanční dar ve výši 15 000 Kč ze dne 27.10.2017 schválená zastupitelstvem obce dne 03.10.2017

- na bezúčelný finanční dar ve výši 5 000 Kč ze dne 27.10.2017 schválená zastupitelstvem obce dne 03.10.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu Vysočiny č. FV01959.0065 ve výši 106 843 Kč na akci „Hydrogeologický průzkumný vrt“ ze dne 18.05.2017, žádost o dotaci ze dne 22.03.2017, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 13.12.2017

- Smlouva o dílo č. 107/2017 ze dne 20.05.2017 na stavbu "Doplnění stávajícího systému zásobování pitnou vodou", cena díla 213 686 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 26.04.2017

- Faktura zálohová č. 171025 (v KDF č. 62) na zálohu na stavební práce na akci "Doplnění stávajícího systému zásobování pitnou vodou" ve výši 111 320 Kč vč. DPH ze dne 22.05.2017 splatná dne 05.06.2017 uhrazená dne 25.05.2017 (výpis KB č. 52)

- Faktura č. 241323 (v KDF č. 102) za stavební práce na akci "Doplnění stávajícího systému zásobování pitnou vodou" v hodnotě 213 682 Kč vč. DPH (záloha 111 320 Kč, doplatek ve výši 102 366 Kč) ze dne 03.10.2017 splatná dne 17.10.2017, uhrazená dne 17.10.2017 (výpis KB č. 112)

Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova č. ZZ01909.0354 ve výši 120 000 Kč na akci "Komunikace pro stavební parcely" ze dne 22.09.2017, žádost o dotaci ze dne 09.06.2017, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 15.12.2017

- Smlouva o dílo č. SoD 201705/11 ze dne 25.05.2017 na stavbu "Technická infrastruktura pro 4 RD Kochánov - komunikace", cena díla 1 693 642 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 15.05.2017, zveřejněná na profilu zadavatele dne 05.06.2017

- Faktura č. 170100527 (v KDF č. 120) za stavební práce na akci "Komunikace ke 4 RD - Kochánov" v hodnotě 726 000 Kč vč. DPH ze dne 21.11.2017, splatná dne 21.12.2017, uhrazená dne 24.11.2017 (výpis KB č. 122)

- Faktura č. 170100554 (v KDF č. 139) za stavební práce na akci "Komunikace ke 4 RD - Kochánov" v hodnotě 919 654 Kč vč. DPH ze dne 06.12.2017, splatná dne 05.01.2018, uhrazená dne 12.12.2017 (výpis KB č. 129)

Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu Vysočiny č. FV01977.0065 ve výši 19 000 Kč na akci „Vytvoření nových webových stránek“ ze dne 07.07.2017, žádost o dotaci ze dne 10.04.2017, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 12.12.2017

- Faktura č. 17/08/0240 (v KDF č. 125) za software Úřední deska v hodnotě 5 167 Kč vč. DPH ze dne 23.11.2017, splatná dne 09.12.2017, uhrazená dne 30.11.2017 (výpis KB č. 124)

- Faktura č. 17/38/3651 (v KDF č. 126) za servisní práce v hodnotě 2 932 Kč vč. DPH ze dne 27.11.2017, splatná dne 09.12.2017, uhrazená dne 30.11.2017 (výpis KB č. 124)

- Faktura č. 20171125 (v KDF č. 128) za tvorbu webových stránek v hodnotě 29 600 Kč vč. DPH ze dne 25.11.2017, splatná dne 31.12.2017, uhrazená v hotovosti dne 30.11.2017 (pokladní doklad č. 70)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 03.10., 21.11., 19.12. a 29.12.2017

Zápis finančního výboru ze dne 29.12.2017

Zápis kontrolního výboru ze dne 29.12.2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec nepředložila krajskému úřadu roční zprávu o výsledku finančních kontrol za rok 2014 v zákonném termínu, to je do 15. 2. 2015.

napraveno

Obec Kochánov nezaslala krajskému úřadu roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2015.

napraveno

Při kontrole plnění rozpočtu dle výkazu Fin 2-12M sestaveného ke dni 30.09.2015 bylo zjištěno, že v některých případech nebylo hospodařeno dle schváleného rozpočtu. Ve výdajové části rozpočtu např. paragraf 2310 - Pitná voda: rozpočet po změnách 100 416,- Kč, skutečné výdaje 139 020,- Kč, paragraf 3723 - Sběr a svoz ostatních odpadů: rozpočet po změnách 35 000,- Kč, skutečné výdaje 38 926,50 Kč.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kochánov za rok 2017

byl zjištěn nedostatek

uvedený v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

nedostatek spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (*neprůkazné*)

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 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, 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	2,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,22 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,09 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	46,21 %
Ukazatel likvidity	141,29

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

Dluh obce Kochánov nepřekročil 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Jihlava 29. března 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-15-


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 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 je současně návrhem zprávy 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kochánov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 16.4.2018

Obec KOCHÁNOV
Kochánov 60 (2)
582 53 Štoly, okr. Havlíčkův Brod
IČO: 005 79 882 DIČ: CZ00579882
č.ú.: 30323 - 521 / 0100

Ing. Jiří Jůzl

starosta

podpis starosty

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření pokuta za přestupek až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kochánov	Ing. Jiří Jůzl
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

VYKÉRENO DNE:
PŘEVZATO DNE: