

**Krajský úřad Kraje Vysočina**

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 21778/2019 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Kochánov**

se sídlem Kochánov 60, 582 53 Štoky, IČO: 00579882  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. září 2018 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 2. října 2018 jako dílčí přezkoumání a dne 19. března 2019 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 19. března 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Kochánov  
Kochánov 60  
582 53 Štoky

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20185003813\_2

**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 neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.,

Podle výpisu změn na účtu majitele z evidence Centrálního depozitáře obec ke dni 31.12.2018 nevlastní žádné akcie České spořitelny. Tyto cenné papíry jsou však vedeny na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

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

**napraveno**

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kochánov za rok 2018**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**  
**uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to**

#### **Nedostatek spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.  
(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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	1,09 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,07 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,11 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	34,48 %
Ukazatel likvidity	117,70

Komentář:

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

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

Kochánov 19. března 2019

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

### Poučení

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.

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 dle § 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 přešupek až do výše 50 000 Kč v každém jednotlivém případě.**

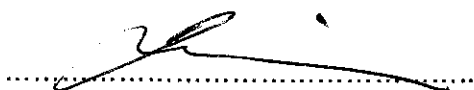
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Kochánov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 19. března 2019.

Ing. Jiří Jůzl

.....  
starosta

  
.....  
podpis starosty

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

**Rozdělovník:**

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

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kochánov byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 12.12.2017 do 30.12.2017

Rozpočet - na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 03.01.2018

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření č. 1 – 3 schválená starostou obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 21.11.2017

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 19.04.2018 do 10.05.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet - za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 10.05.2018 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21.05.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30.09.2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30.09.2018

Rozvaha - sestavená ke dni 30.09.2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30.09.2018

Kniha došlých faktur - pro rok 2018

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2018

Faktura č. 1862015 (v KDF č. 21) za účetní program v hodnotě 5 561 Kč vč. DPH ze dne 26.02.2018, splatná dne 02.03.2018, uhrazená dne 01.03.2018 (výpis KB č. 24)

Zálohová faktura č. 912021615 (v KDF č. 38) na zálohu na přeložku vedení NN ve výši 77 992 Kč ze dne 28.03.2018, splatná dne 11.04.2018, uhrazená dne 06.04.2018 (výpis KB č. 39)

Daňový doklad č. 9127009815 ze dne 22.08.2018 k zálohové faktuře č. 912021615, splatný dne 05.09.2018, uhrazený dne 29.08.2018 (výpis KB č. 94)

Bankovní výpisy

- č. 107 (KB) a č. 15 (ČNB) ke dni 30.09.2018

- č. 96 - 107 (KB) za září 2018

Pokladní kniha - pro rok 2018

Pokladní doklady - č. 41 - 45 za září 2018

Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2018 (vodné)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku za leden - září 2018

Mzdová agenda - mzdové náklady za září 2018

Odměňování členů zastupitelstva - pro rok 2018 schválené zastupitelstvem obce dne 29.12.2017

Smlouva o dílo č. 9/2018 ze dne 30.01.2018 na stavbu „Posilový zdroj pro vodovod Kochánov“, cena díla 2 248 275,17 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 29.01.2018, zveřejněná na profilu zadavatele dne 05.02.2018

Faktura č. 281266 (v KDF č. 88) za stavební práce na akci „Posilový zdroj pro vodovod Kochánov“ v hodnotě 2 248 275 Kč vč. DPH ze dne 04.09.2018, splatná dne 18.09.2018, uhrazená dne 12.09.2018 (výpis KB č. 101)

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku č. 223/2018 (obec nabyvatel pozemku) ze dne 04.06.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 08.06.2018 schválená zastupitelstvem obce dne 10.05.2018

Kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 26.04.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 04.05.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 03.10.2017, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 21.08.2017 do 07.09.2017

Kupní smlouva na prodej spoluvlastnického podílu pozemku ze dne 19.06.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 09.07.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 15.05.2017, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 26.04.2017 do 15.05.2017

Dodatek č. 2 k pachtovní smlouvě č. 249/2014 na pacht zemědělských pozemků (změna pachtovního a pozemků) obcí ze dne 16.04.2018 schválená zastupitelstvem obce dne 10.04.2018, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 16.03.2018 do 11.04.2018

Smlouva o zřízení služebnosti - věcném břemeni (obec oprávněná) ze dne 02.07.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25.07.2018 schválená zastupitelstvem obce dne 29.01.2018

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 18.05.2018 doručena krajskému úřadu dne 24.05.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29.12.2017, ze dne 29.01., 10.04., 10.05. a 12.07.2018

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 10.05.2018

#### **Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtové opatření - č. 7 schválené starostou obce a zveřejněné v zákonném termínu na internetových stránkách obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 28.11.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31.12.2018

Rozvaha - sestavená ke dni 31.12.2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31.12.2018

Kniha došlých faktur - pro rok 2018 (ke dni 31.12.2018 evidovány doklady č. 1 - 126)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2018 (ke dni 31.12.2018 evidovány doklady č. 1 - 5)

Bankovní výpisy

- č. 137 (KB) a č. 19 (ČNB) ke dni 31.12.2018

- č. 127 - 136 (KB) za prosinec 2018

Pokladní kniha - pro rok 2018

Pokladní doklady - č. 66 - 72 za prosinec 2018

Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2018 (vodné, nájmy)

Evidence majetku - vyřazovací protokol za rok 2018 ze dne 21.01.2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31.12.2018

- Plán inventur ze dne 29.12.2018

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30.12.2018

- Inventarizační zpráva ze dne 21.01.2019

Mzdová agenda - mzdové náklady za prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - schválené na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 01.11.2018

Darovací smlouva na neúčelový finanční dar ve výši 5 000 Kč ze dne 03.12.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 28.11.2018, uhrazená dne 06.11.2018 (výpis KB č. 129)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova ID ZZ02340.0355 ve výši 127 000 Kč na akci „Sanace VDJ Kochánov“ ze dne 24.09.2018

- Žádost o dotaci ze dne 01.06.2018

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 28.11.2018

- Smlouva o dílo ze dne 12.04.2018 na sanaci vnitřního líce akumulční komory VDJ Kochánov, cena díla 735 147,60 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 10.04.2018, zveřejněná na profilu zadavatele dne 18.04.2018,
  - Faktura č. 100180017 (v KDF č. 94, dodavatel ITC - servis s.r.o. České Budějovice) za sanaci vnitřního líce AK VDJ Kochánov v hodnotě 735 148 Kč vč. DPH ze dne 17.09.2018, splatná dne 01.10.2018, uhrazená dne 01.10.2018 (výpis KB č. 108)
  - Výše skutečně uhrazené ceny ze dne 5.11.2018 zveřejněná na profilu zadavatele dne 05.11.2018
  - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Kraje Vysočina ID ZZ02387.0008 ve výši 1 348 965 Kč na akci „Posilový zdroj pro obec Kochánov“ ze dne 03.05.2018
  - Žádost o dotaci ze dne 29.01.2018
  - Žádost o proplacení dotace na infrastrukturu vodovodů a kanalizací z rozpočtu Kraje Vysočina ve výši 1 348 965 Kč ze dne 15.11.2018, proplacená dne 20.11.2018 (výpis KB č. 123)
- Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení - ze dne 01.10., 01.11., 28.11. a 19.12.2018