

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kochánov

se sídlem Kochánov 60, 582 53 Štoky, IČO: 00579882
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. listopadu 2019 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 **4. prosince 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **31. března 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 1. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Kochánov
Kochánov 60
582 53 Štoky

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Neubauerová**
pověření číslo 20195084321_6

Podklady předložili: **Ing. Jiří Jůzl - starosta**
Petra Chlubná - 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 přezkoumání hospodaření obce Kochánov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Podle výpisu změn na účtu majitele z evidence Centrálního depozitáře obec ke dni 31. 12. 2018 nevládní žádné akcie České spořitelny. Tyto cenné papíry jsou však vedeny na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kochánov za rok 2019

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 2019 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,51 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,11 %
Ukazatel likvidity	122,24

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikivosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. dubna 2020

Miloslava Neubauerová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 1. dubna 2020.

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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kochánov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kochánov byly využity následující písemnosti:

Faktura - číslo 419010852 vystavena dne 15. 4. 2019, dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. Jihlava, IČO 27660940 za pořízení zásahových hadic ve výši 19 991 Kč bez DPH (24 189 Kč včetně DPH), úhrada dne 26. 4. 2019 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 43

- faktura číslo 190100778 vystavena dne 22. 10. 2019, dodavatel ECOSTONE s.r.o. Havlíčkův Brod, IČO 28796331 za stavební práce na zakázce "Prodloužení inženýrských sítí a komunikace v obci Kochánov" ve výši 826 446,28 Kč bez DPH (1 000 000 Kč včetně DPH), úhrada dne 24. 10. 2019 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 112

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 10. 2019 (faktura číslo 1 až 4)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2019

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 10. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2023, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 3. 12. do 19. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 20. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2019

Mzdová agenda - mzdové náklady za měsíc říjen 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2019 (faktura číslo 1 - 116)

Pokladní doklady - za měsíc červenec 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 39 až 75)

Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 10. 2019 (vodné)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2019 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 63 až 79)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2019

Darovací smlouva - uzavřena dne 14. 3. 2019 na finanční dar Sboru dobrovolných hasičů Kochánov ve výši 10 000 Kč (darovací smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne 23. 1. 2019, úhrada dne 15. 3. 2019 v hotovosti, VPD číslo 17)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 22. 3. 2019 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. 4. 2019

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 10. 2019 (odpady, psi)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 19. 12. 2018 a ze dne 23. 1. 2019, 13. 3. 2019, 21. 5. 2019, 22. 7. 2019 a 15. 10. 2019

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc starostovi schválena zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2017 a dne 28. 11. 2018 v plném rozsahu

číslo 1 dne 15. 3. 2019, zveřejněno od 9. 4. 2019 na internetových stránkách

číslo 2 dne 19. 4. 2019, zveřejněno od 19. 4. 2019 na internetových stránkách

číslo 3 dne 9. 5. 2019, zveřejněno od 6. 6. 2019 na internetových stránkách

číslo 4 dne 14. 6. 2019, zveřejněno od 9. 7. 2019 na internetových stránkách

číslo 7 dne 11. 10. 2019, zveřejněno od 8. 11. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 3. 12. do 19. 12. 2018

Účetní deník - předložen za měsíc červenec 2019

Účetní závěrka obce Kochánov za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, zveřejněn od 20. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Smlouvy o dílo - uzavřena dne 7. 8. 2019 na realizaci akce „Prodloužení inženýrských sítí a komunikace v obci Kochánov“ v hodnotě 2 416 284,24 Kč bez DPH (2 923 703,93 Kč včetně DPH), schválena v zastupitelstvu obce dne 22. 7. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 8. 2019

- uzavřena dne 6. 9. 2019 na realizaci akce „Zastřešené stání pro popelnice“ v hodnotě 176 909 Kč bez DPH (214 060 Kč včetně DPH), schválena v zastupitelstvu obce dne 22. 7. 2019

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2019 (Komerční banka, a.s., Česká národní banka - běžné účty)

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 26. 3. do 21. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2019 s výrokem "s výhradou". Schválený závěrečný účet zveřejněn od 1. 6. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Plán inventur ze dne 17. 12. 2019

Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2020

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 26. 11. 2019 a 17. 12. 2019