Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 37341/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kochánov

se sídlem Kochánov 60, 582 53 Štoky, IČO: 00579882
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 2021 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 **28. dubna 2021** jako jednorázové 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 28. dubna 2021.

Místo provedení přezkoumání:	Obec Kochánov Kochánov 60 582 53 Štoky
Přezkoumání vykonala:	
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo: 20205060508_5	**Miloslava Neubauerová**
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 **byl zjištěn následující nedostatek.**

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
Obec uzavřela dne 2. 11. 2020 kupní smlouvu na prodej pozemku p. č. 387/5 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 12. 2020. Tento pozemek nebyl k datu návrhu na vklad vyřazen z majetkového účtu 031 - Pozemky ani z nákladového účtu 554 - Prodané pozemky. Ve výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2020 byl pozemek stále majetkem obce, měl být ale odepsán a nesoulad mezi výpisem z katastru nemovitostí a Rozvahou ke dni 31. 12. 2020 měl být odůvodněn v Příloze a v inventurním soupisu účtu 031 - Pozemky).

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 za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kochánov za rok 2020

byl zjištěn nedostatek,
který **nemá závažnost** nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*

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 2020 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyby uvedené v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

II. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,78 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,11 %
Ukazatel likvidity	51,71

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 28. dubna 2021

Miloslava Neubauerová

.....

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 28. dubna 2021.

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** přezkoumávajícímu 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 pří 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 přezkoumání hospodaření obce Kochánov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 18. 11. do 17. 12. 2019
Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2019 včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - rok 2020
schválena starostou obce:
číslo 1/2020 dne 27. 3. 2020, zveřejněno od 16. 4. 2020 na internetových stránkách
číslo 4/2020 dne 10. 8. 2020, zveřejněno od 20. 8. 2020 na internetových stránkách
číslo 5/2020 dne 2. 9. 2020, zveřejněno od 20. 9. 2020 na internetových stránkách
číslo 7/2020 dne 1. 11. 2020, zveřejněno od 11. 11. 2020 na internetových stránkách
číslo 8/2020 dne 2. 12. 2020, zveřejněno od 22. 12. 2020 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 21. 4. do 20. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 21. 5. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
Účtový rozvrh - předložen a platný pro rok 2020
Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 136)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 7)
Faktura - číslo 200100556 vystavena dne 27. 7. 2020, dodavatel ECOSTONE, s. r. o., IČO 28796331 za stavební práce ve výši 407 203,72 Kč včetně DPH, úhrada dne 12. 8. 2020 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 86
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 125 až 136)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 72 až 79)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 17. 12. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 18. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 30. 1. 2021
Mzdová agenda - mzdové náklady za měsíc prosinec 2020
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020
Smlouva o dílo - uzavřena dne 25. 5. 2020 na realizaci akce „Oprava MK Kochánov" ve výši 407 204 Kč včetně DPH
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemku (obec prodává) p. č. 387/5, k. ú. Kochánov uzavřena dne 2. 11. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí

ke dni 11. 12. 2020 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 3. 7. do 30. 9. 2020 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program „Obnovy venkova Vysočiny 2020" FV0759.0323 uzavřena dne 30. 9. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava MK Kochánov" (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 6. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 23. 10. 2020)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 17. 12. 2019 a ze dne 25. 2. 2020, 19. 5. 2020, 30. 6. 2020, 29. 9. 2020, 19. 11. 2020 a 17. 12. 2020
Účetní závěrka obce Kochánov za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2020

Neubauerová Miloslava
REFO_OK-PHO
oddělení přezkoumání hosp
28.4.2021 15:22:45