Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 13030/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kochánov

se sídlem Kochánov 60, 582 53 Štoky, IČO: 00579882
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. ledna 2022 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 **10. února 2022** 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 10. února 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obec Kochánov
Kochánov 60
582 53 Štoky

Přezkoumání vykonala:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Neubauerová**
  pověření číslo: 20215065466_7

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:

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 ke dni 31. 12. 2020 tento pozemek je stále majetkem obce, mělo být popsáno v Příloze a v inventurním soupisu účtu 031 - Pozemky).
napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kochánov za rok 2021

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 2021 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	1,65 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,11 %
Ukazatel likvidity	77,22

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:

Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu k účtu 031 - pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence (pozemky LDO).

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. února 2022

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 10. února 2022.

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 2021 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 26. 11. do 18. 12. 2020
Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 12. 2020 včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - rok 2021
schválena starostou obce:
číslo 1/21 dne 30. 3. 2021, zveřejněno od 9. 4. 2021 na internetových stránkách
číslo 2/21 dne 12. 4. 2021, zveřejněno od 7. 5. 2021 na internetových stránkách
číslo 3/21 dne 8. 7. 2021, zveřejněno od 15. 7. 2021 na internetových stránkách
číslo 4/21 dne 12. 10. 2021, zveřejněno od 27. 10. 2021 na internetových stránkách
číslo 5/21 dne 12. 11. 2021, zveřejněno od 7. 12. 2021 na internetových stránkách
číslo 6/21 dne 7. 12. 2021, zveřejněno od 7. 12. 2021 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 3. 5. do 21. 5. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2021 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 24. 5. 2021 na internetových stránkách obce 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. 2021
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktur číslo 1 - 129)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 - 6)
Faktura č. 202100802 vystavena dne 10. 11. 2021, dodavatel MK - mont illuminations, s. r. o., IČO: 25424769 za nákup 4 ks řetězů vánočního osvětlení LED - PLR-240 ve výši 11 342,54 Kč včetně DPH, uhrazena dne 25. 11. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 117 (zaúčtováno na majetkový účet 902)
Faktura č. 4/2021 vystavena dne 10. 12. 2021, dodavatel Petr Koubek, IČO: 01687476 za provedení výsadby stromků na realizaci akce „Výsadba stromů a terénní úpravy" ve výši 54 000 Kč, uhrazena dne 16. 12. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 127 (zaúčtováno na účet 518)
Faktura č. 210100148 vystavena dne 26. 11. 2021, dodavatel Pavel Šťastný, IČO: 62068547 za nákup stromků na realizaci akce „Výsadba stromů a terénní úpravy" ve výši 89 922 Kč včetně DPH, uhrazena dne 29. 11. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 118 (zaúčtováno na účet 501)
Faktura č. 210100994 vystavena dne 11. 10. 2021, dodavatel ECOSTONE, s. r. o., IČO: 28796331 za terénní úpravy před výsadbou stromů na realizaci akce „Výsadba stromů a terénní úpravy" ve výši 30 516,20 Kč včetně DPH, uhrazena dne 1. 11. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 107 (zaúčtováno na účet 518)
Faktura č. 2021051 vystavena dne 29. 10. 2021, dodavatel Irena Dundychová., IČO: 63587181 za vypracování projektu na realizaci akce „Výsadba stromů a terénní úpravy" ve výši 8 228 Kč včetně DPH, uhrazena dne 10. 11. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 112 (zaúčtováno na účet 518)

Faktura č. 20210262 vystavena dne 1. 6. 2021, dodavatel Česká osiva, a. s., IČO: 25994115 za nákup parkové směsi na realizaci akce „Výsadba stromů a terénní úpravy" ve výši 3 568 Kč včetně DPH, uhrazena dne 15. 6. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 55 (zaúčtováno na účet 501)
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty)
Účetní doklady - za měsíc červenec 2021 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 59 - 72)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 1 - 62)
Pokladní doklady - za měsíc srpen 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 39 - 46)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (odpady, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur na rok 2021 ze dne 16. 12. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 17. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022
Mzdová agenda - mzdové náklady za měsíc prosinec 2021
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021
Účetnictví ostatní:
Odpisový plán dle skupin - rekapitulace za období od 01 - 12/2021
Podklady pro účtování rozpouštění dotací za období od 01 - 12/2021
Smlouvy o převodu majetku - Darovací smlouva (obec je obdarována) pozemkem p. č. 385/2, k. ú. Kochánov od pana Karla K., rok narození 1948 ve výši Kč 304,80 Kč, smlouva uzavřena dne 30. 11. 2021, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 12. 2021 (darování pozemku schváleno v zastupitelstvu obce dne 21. 9. 2021, usnesení číslo 9)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. FV02791.0341 ze dne 18. 10. 2021 na realizaci akce „Výsadba stromů a terénní úpravy" ve výši 100 000 Kč (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 6. 2021 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3. 1. 2022)
Informace o přijatých opatřeních - ze dne 26. 5. 2021 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. 5. 2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 17. 12. 2020 a ze dne 25. 2. 2021, 20. 5. 2021, 8. 7. 2021, 21. 9. 2021, 23. 11. 2021 a 16. 12. 2021
Účetní závěrka obce Kochánov za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2021

Neubauerová Miloslava
REFO_OK-PHO
oddělení přezkoumání hosp
11.2.2022 11:09:37