

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kochánov

se sídlem Kochánov 60, 582 53 Štoky, IČO: 00579882
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. května 2023 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 **31. května 2023** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 31. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kochánov

Kochánov 60

582 53 Štoky

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_5

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Jaroslav Motl - 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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Kontrolou odměňování bylo zjištěno, že za měsíc říjen byla starostovi poskytnuta odměna ve výši 7 364 Kč, správně mělo být 7 733 Kč, místostarostce poskytnuta odměna ve výši 2 857 Kč, správně mělo být 3 000 Kč.

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.

K inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyla doložena evidence pozemků Lesního družstva ve Štokách s přehledem ocenění jednotlivých pozemků (pouze souhrnné částky za jednotlivé analytické účty).

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 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kochánov za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinnosti)*

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 2022 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,50 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,12 %
Ukazatel likvidity	91,02

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 1. června 2023

Ing. Libor Hartmann

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využití 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 přezkoumání hospodaření obce Kochánov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. 2021 do 31. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, zveřejněn dne 21. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2018 a 1. 11. 2022):

- č. 3/22 dne 15. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 9. 2022

- č. 5/22 dne 5. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 11. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 3. 2022 do 30. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12. 5. 2022 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 130)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 6)

Faktura

- č. PF224021469 ze dne 4. 3. 2022 (KDF č. 34) dodavatel B2B Partner s.r.o. IČO 27830306 na částku 32 536,60 Kč vč. DPH za židle jídelní 45 ks, uhrazena dne 17. 3. 2022 výpis č. 23 (KB), zaúčtováno na účet 501 (902)

- č. FV-2022-200-000890 ze dne 15. 8. 2022 (KDF č. 90) dodavatel VEZEKO s.r.o. IČO 26273349 na částku 37 751 Kč vč. DPH za nákup podvozku pod hasičskou skříň uhrazena dne 31. 8. 2022 výpis č. 78 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 2/2022 ze dne 20. 9. 2022 (KDF č. 98) dodavatel Petr Koubek IČO 01687476 na částku 62 460 Kč vč. DPH za údržbu veřejné zeleně, uhrazena dne 3. 10. 2022 výpis č. 91 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 22063 ze dne 13. 12. 2022 (KDF č. 127) dodavatel Josef Jaroš IČO 11008679 na částku 349 554 Kč vč. DPH za opravu a údržbu vodní nádrže v Kochánově, uhrazena dne 14. 12. 2022 výpis č. 118 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., Česká národní banka)

Účetní doklady

- ze dne 17. 3. 2022 a 31. 8. 2022 k bankovnímu výpisu č. 23 a 78 (KB)

- Účetní doklad č. 04422 ze dne 27. 5. 2022 zaúčtování technického zhodnocení stavby "komunikace 4 RD + prodloužení" v pořizovací ceně 2 934 456,04 Kč, kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 27. 5. 2022, inventární číslo 18

- Účetní doklad č. 10722 ze dne 31. 12. 2022, vyřazení drobného majetku z účtu 902 v celkové pořizovací ceně 21 314,62 Kč

- Účetní doklad č. 10822 ze dne 31. 12. 2022 vyřazení drobného majetku z účtu 028 v celkové pořizovací ceně 4 935,73 Kč

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 94)

Pokladní doklady - za měsíc únor (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 5 až 15) a listopad (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 84 až 89)

- výdajový pokladní doklad č. 14 ze dne 28. 2. 2022 na částku 9 156 Kč za stavební materiál, faktura č. 22HP00019 ze dne 11. 2. 2022, dodavatel František Souček IČO 88306160, zaúčtováno na účet 501

- výdajový pokladní doklad č. 84 ze dne 1. 11. 2022 na částku 4 584 Kč za Alumet Tři dílný žebřík, faktura č. 2000023348 ze dne 27. 10. 2022, dodavatel OBI Česká republika s.r.o. IČO 60470968, zaúčtováno na účet 558 (028)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (komunální odpad, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 6. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 7. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 3. 2023

Mzdová agenda - Mzdové náklady za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022, Mzdové náklady za měsíc září až listopad 2022

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2022

- Podklady pro účtování rozpouštění dotací k 31. 12. 2022

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 27. 5. 2022 (obdarovaný SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Kochánov IČO 60128755), finanční dar ve výši 30 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2022, dar vyplacen dne 30. 5. 2022 výpis č. 44 (KB)

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2023526/VB/2 ze dne 10. 9. 2022, právní účinky vkladu ke dni 4. 11. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2022, jednorázová náhrada ve výši 2 000 Kč uhrazena oprávněnou ČEZ Distribuce, a.s. IČO 24729035 dne 2. 12. 2022, výpis č. 113 (KB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0540 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 10. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava a úprava vodní nádrže v Kochánově“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 12. 2022

Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 11. 2022 (správce vodovodu) za listopad 2022 sjednána odměna 1 500 Kč, vyplacena dne 15. 12. 2022 výpis č. 119 (KB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 16. 12. 2021, 9. 3. 2022, 10. 5. 2022, 14. 6. 2022, 6. 9. 2022, 18. 10. 2022, 1. 11. 2022 a 6. 12. 2022