

Č. j.: KUJI 53930/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodářství obce Kojčice

se sídlem Kojčice 67, 394 09 Kojčice, IČO: 00511315
za rok 2019

Přezkoumání hospodářství za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. října 2019 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodářství). Přezkoumání bylo provedeno dne 14. listopadu 2019 jako dílčí přezkoumání a dne 9. června 2020 jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodářství. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. června 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kojčice
Kojčice 67
394 09 Kojčice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_3
- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_3
RNDr. Arnoštka Zenočková
Ing. Eliška Ferančová

Podklady předložili:

Ing. Pavel Svárovský - starosta
Lenka Jirů - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodářství jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodářství. Přezkoumání hospodářství 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 Kojčice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec schválila rozpočet na rok 2018 v zastupitelstvu obce konaného dne 19. 12. 2017. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M (sloupec Rozpočet schválený) bylo zjištěno, že výše některých příjmů a výdajů nesouhlasí na rozpočet schvalovaný v zastupitelstvu obce nebo nejsou v rozpočtu schváleném zastupitelstvem uvedeny vůbec. Např. ve výkazu FIN 2-12 M je rozpočtována položka 1111, v rozpočtu schváleném zastupitelstvem obce tato částka vůbec uvedena není nebo ve výkazu FIN 2-12 M je rozpočtován § 6171 ve výši 502 100 Kč, v rozpočtu schváleném zastupitelstvem obce je 679 200 Kč apod.

napraveno

Při kontrole účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že ve výkaze Rozvaha (sestaveném k 31. 12. 2018) je uveden stav 9 033 923,68 Kč, oproti tomu v majetkové evidenci je uveden stav 1 445 744 Kč. Rozdíl 7 590 182,68 Kč byl způsoben nezařazením dotace na akci "Protipovodňová opatření" na kartu majetku. Dále bylo kontrolou zjištěno, že v roce 2018 nedošlo k rozpuštění žádné dotace.

napraveno

Při kontrole oprávek k účtu 019, 021, 022 bylo zjištěno, že stav v účetnictví neodpovídá stavu oprávek dle majetkového modulu. Např. účet 081 Oprávky ke stavbám je dle účetnictví ve výši 9 048 639 Kč, dle majetkové evidence ve výši 9 071 591 Kč apod.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 5. 2019 závěrečný účet za rok 2018 s výhradou. Informaci o opatřeních přijatých k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření byla doručena krajskému úřadu až dne 28. 6. 2019, čímž nebyla dodržena zákonná 15ti denní lhůta pro doručení této informace.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kojčice za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (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 2019 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	0,41 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	36,06 %
Ukazatel likvidity	93,41

Komentář: Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2019 zůstatek na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 16 000 000 Kč a na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 267 953 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	86,19 %
--	----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **86,19 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **4 861 611,39 Kč**. Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **243 080,57 Kč**, obec je povinna v roce 2020 o tuto částku snížit svůj dluh.

Kojčice 9. června 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-15-

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

přítomna pouze u dílčího 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 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**.

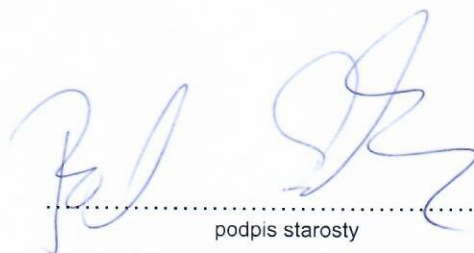
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Kojčice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 9. června 2020.

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

Ing. Pavel Svárovský

.....
starosta



.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kojčice	Ing. Pavel Svárovský
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kojčice byly využity následující písemnosti:

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 3.12.2018 do 19.12.2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.1.2019
- Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 3.12.2018 do 19.12.2018
- Schválený rozpočet - na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.1.2019
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - ze dne 7.1.2019 pro MŠ Kojčice
- Rozpočtová opatření - č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce
- Návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 13.05.2019 do 29.05.2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce
- Závěrečný účet za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 29.05.2019 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30.5.2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce
- Účetní závěrka
- obce za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 29.5.2019
 - Mateřské školy Kojčice za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 8.5.2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30.9.2019
- Výkaz zisku a ztráty - k 30.9.2019
- Rozvaha - k 30.9.2019
- Příloha rozvahy - k 30.9.2019
- Kniha došlých faktur - k 30.9.2019 - faktury č. 1-161
- Faktura - č. 19210129 ze dne 10.4.2019 - dodavatel Martin Novotný, Rynárec 169, za motorovou sekačku ve výši 29 691 Kč, uhrazena dne 24.5.2019, výpis č. 5 (KB)
- Bankovní výpisy - k 30.9.-2019 KB a ČNB
- Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 4 za měsíc duben
- Pokladní kniha (deník) - k 30.9.2019
- Pokladní doklady - za měsíc únor č. 5-21 (příjmové i výdajové)
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd k 30.9.2019
- Kupní smlouva s odkládací podmínkou ze dne 21.3.2019 na prodej pozemků p.č. 1169/72 a p.č. 2097/3 v k.ú. Kojčice s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22.3.2019, schválená zastupitelstvem obce dne 23.1.2019, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 8.5.2018 do 24.5.2018, kupní cena uhrazena dne 21.3.2019 - výpis č. 43 (KB), kauce uhrazena dne 21.3.2019 - výpis č.3 (KB)
- Protokol o předání a převzetí polní cesty HPC10 - předávající Česká republika - Státní pozemkový úřad - ze dne 2.1.2019
- Darovací smlouvy - na finanční dar ve výši 5 000 Kč pro CENTRUM LADA, z.s. na krytí nákladů spojených s provozem centra denních služeb a osobní asistencí ze dne 8.4.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2019, uhrazeno dne 23.4.2019 - výpis č. 4 (KB)
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 10.6.2019 doručená krajskému úřadu dne 28.6.2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- ze dne 8.5.2019
 - ze dne 23.1.2019, 6.3.2019, 29.5.2019
- Zápis z finančního výboru ze dne 2.9.2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření - zveřejněná na internetových stránkách obce
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 a zveřejněné dne 18. 12. 2019
 - č. 4 schválené starostou obce dne 20. 11. 2019 a zveřejněné dne 24. 11. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2019
- Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2019
- Kniha došlých faktur - pro rok 2019 (faktura č. 1 - 229)
- Kniha odeslaných faktur - pro rok 2019 (faktura č. 1 - 3)
- Bankovní výpisy
- ke dni 31. 12. 2019 (KB - běžný účet, KB - spořicí účet, ČNB, KB - kauce, KB - úvěrový)
 - za listopad 2019 (KB)
- Pokladní kniha pro rok 2019
- Pokladní doklady - č. 82 - 93 za listopad 2019
- Evidence poplatků - pro rok 2019 (odpady, psi)
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2019
- Plán inventur ze dne 9. 12. 2019
 - Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 9. 12. 2019
 - Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2020
- Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019
- Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 48/4, p.č. 1207/52 a p.č. st.635 v k.ú. Kojčice ze dne 6. 11. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 11. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 8. 5. 2019, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 20. 4. 2019 do 6. 5. 2019, kupní cena ve výši 59 700 Kč uhrazena bankovním převodem dne 7. 11. 2019 (výpis KB za listopad 2019)
- Účetní doklad č. 000135 ze dne 7. 11. 2019 (úhrada prodaných pozemků)
- Účetní doklad č. 100290 ze dne 31. 12. 2019 (vyřazení prodaných pozemků z majetku)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny“ ID FV02714.0510 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava místní komunikace“ ze dne 21. 10. 2019
 - Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 10. 1. 2020
 - Smlouva o dílo č. 139/GAAA-031/2019 ze dne 19. 7. 2019 na stavbu „Oprava místní komunikace“, cena díla 246 071,40 Kč bez DPH, dodavatel STRABAG a.s.
 - Faktura č. 1990180065 (v KDF č. 166, dodavatel STRABAG a.s., IČO 60838744) na částku 297 746,39 Kč vč. DPH za stavební práce na akci „Oprava místní komunikace“ ze dne 30. 9. 2019, uhrazená bankovním převodem dne 9. 10. 2019 (výpis KB ze dne 9. 10. 2019)
 - Účetní doklad č. 100205 ze dne 30. 9. 2019 (předpis faktury č. 166)
 - Účetní doklad č. 000122 ze dne 9. 10. 2019 (úhrada faktury č. 166)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 10. a 18. 12. 2019
- Protokol z veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Kojčice ze dne 10. 9. 2019
- Zápis kontrolního výboru ze dne 10. 12. 2019
- Zápis finančního výboru ze dne 14. 1. 2019