

Č. j.: KUJI 20082/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kojčice

se sídlem Kojčice 67, 394 09 Kojčice, IČO: 00511315
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. srpna 2018 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 **11. září 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **4. dubna 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vyhodnocení dodatečně zaslaných podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 30. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kojčice
Kojčice 67
394 09 Kojčice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_6

Ing. Radka Pospíchalová

Podklady předložili:

Ing. Pavel Svárovský - starosta
Lenka Jírů - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 Kojčice **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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Při kontrole účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že ve výkaze Rozvaha (sestavené k 31. 12. 2018) je uveden stav nerozpuštěných dotací 9 033 923,68 Kč, oproti tomu v majetkové evidenci je uveden stav nerozpuštěných dotací 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, přestože z majetkové evidence vyplývá, že měly být.

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Při kontrole opravek k účtu 019, 021, 022 bylo zjištěno, že stav v účetnictví neodpovídá stavu opravek 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. Rozdíl nebyl ničím doložen.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Ničím nebyla doložena činnost kontrolního výboru obce v průběhu roku 2017.

napraveno

Předloženými zápisy z jednání zastupitelstva v průběhu roku 2017 nebylo doloženo projednávání výsledků kontrol provedených finančním výborem ve dnech 03.07. a 09.10.2017.

napraveno

Při kontrole plnění rozpočtu dle údajů uvedených ve výkazu Fin 2-12M sestaveném ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že obec obdržela dotaci ze státního rozpočtu na úhradu nákladů spojených s konáním voleb (položka rozpočtové skladby 4111) a dotaci z rozpočtu Kraje Vysočina v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny (položka 4122). Změna rozpočtu roku 2017 spojená s přijetím těchto dotací nebyla provedena rozpočtovým opatřením, ale byla provedena pouze účetně.

napraveno

Při kontrole podkladů o provedení inventarizace majetku obce ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že v některých případech byl v inventurním soupisu uveden pouze zůstatek příslušného účtu, ale nebylo doloženo, z čeho je uvedená částka složena (např. účet 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, atd.).

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byl zjištěn následující nedostatek:

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 položka vůbec uvedena není nebo ve výkazu FIN 2-12 M je rozpočtován § 6171 ve výši 502 100 Kč, v rozpočtu schváleném zastupitelstvem obce je ve výši 679 200 Kč apod.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kojčice za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)
- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)

byl zjištěn nedostatek,

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

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

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 2018 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	0,83 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,63 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	13,71 %
Ukazatel dluhové služby	0,11 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	23,93 %

Ukazatel likvidity	51,63
--------------------	-------

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	58,60 %
--	----------------

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

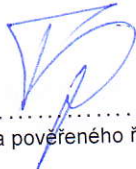
Jihlava 3. května 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-11-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Radka Pospíchalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením 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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

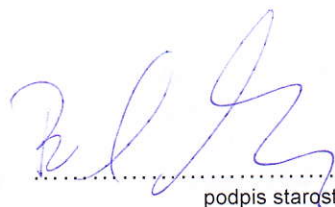
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

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.

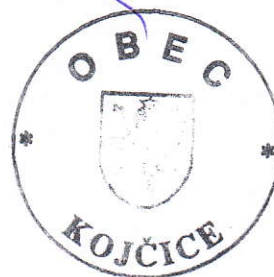
Dne 13.5.2019

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

Pisemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kojčice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. do 19. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 1. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. do 19. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2017, zveřejněn od 14. 1. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Mateřská škola Kojčice“ sděleno dopisem ze dne 8. 1. 2018

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2014):

- č. 2 dne 25. 6. 2018, zveřejněno od 19. 7. 2018 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 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 5. do 4. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 3. 7. 2018 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 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 2018001 až 2018070),

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2018 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červen rok 2018 (účetní doklady k denním bankovním výpisům KB, a.s. č. 000074 až 000079)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2018

Pokladní doklady - za měsíc duben rok 2018 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 8000036 až 8000041)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 6. 2018 (psi, odpad)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2018

Darovací smlouvy - ze dne 20. 2. 2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč (schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2018), úhrada dne 19. 3. 2018 bankovním výpisem č. 37

Smlouvy nájemní - ze dne 20. 2. 2018 o nájmu nebytových prostor sloužících k podnikání, záměr zveřejněn od 19. 12. do 10. 1. 2018, smlouva schválena ZO dne 19. 2. 2018

Smlouva č. 2/2018 o zemědělském pachtu ze dne 20. 2. 2018, záměr zveřejněn od 19. 12. do 10. 1. 2018, smlouva schválena ZO dne 19. 2. 2018

Smlouvy o přijetí úvěru - ze dne 24. 5. 2018 na poskytnutí úvěru ve výši 16 000 000,-- Kč na financování investiční akce "Kanalizace a ČOV Kojčice"

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 10. 6. 2018 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. 6. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 19. 12. 2017, ze dne 19. 2., 12. 3., 7. 5., 4. 6. a 25. 6. 2018

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření u příspěvkové organizace „Mateřská škola Kojčice“ za období od 1. 1. do 30. 6. 2018

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 10. 7. 2018 (kontrola pokladních dokladů, přijatých faktur, zůstatků finančních prostředků na bankovních účtech obce)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 5. 1. a 10. 7. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Kojčice“ za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření – rok 2018

schválena starostou obce (pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2014 a dne 31. 10. 2018):

- č. 4 dne 3. 9. 2018, zveřejněno od 10. 9. 2018 na internetových stránkách

- č. 6 dne 17. 10. 2018, zveřejněno od 20. 10. 2018 na internetových stránkách

- č. 9 dne 19. 12. 2018, zveřejněno od 20. 12. 2018 na internetových stránkách

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 2018001 až 2018169)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 2018001 až 2018002)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 k běžným účtům (KB, a.s., ČNB) a k úvěrovému účtu (KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2018 (ČNB - účetní doklady k bankovnímu výpisu č. 25 a 26, KB, a.s. úvěrový účet - účetní doklady k bankovnímu výpisu č. 7, KB, a.s. - účetní doklady k bankovnímu výpisu č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2018 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 18000130 až 18000145)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 (odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018

- Plán inventur ze dne 9. 12. 2018

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 9. 12. 2018

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 51 v k. ú. Kojčice ze dne 6. 8. 2018 s právními účinky vkladu ke dni 20. 12. 2018 (nákup schválen v zastupitelstvu obce dne 4. 6. 2018)

- Kupní smlouva na prodej části pozemku p. č. 1207/3 a části pozemku p. č. 1206/9 v k. ú. Kojčice ze dne 6. 8. 2018 s právními účinky vkladu ke dni 20. 12. 2018 (záměr prodeje zveřejněn od 7. 5. do 25. 5. 2018, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 4. 6. 2018)

- Kupní smlouva na prodej části pozemku p. č. 1292/2 v k. ú. Kojčice ze dne 17. 10. 2018 s právními účinky vkladu ke dni 22. 10. 2018 (záměr prodeje zveřejněn od 25. 6. do 20. 7. 2018, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 24. 9. 2018)

Smlouvy o věcných břemenech:

- č. JH-014330029473/001 ze dne 2. 10. 2018 s právními účinky vkladu ke dni 26. 10. 2018, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2018
- č. JH-014330047047/001 ze dne 2. 10. 2018 s právními účinky vkladu ke dni 23. 10. 2018, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018
- č. JH-014330048350/001 ze dne 2. 10. 2018 s právními účinky vkladu ke dni 17. 12. 2018, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 5. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Kraje Vysočina č. ZZ02340.0475 ze dne 26. 9. 2018 ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava místní komunikace“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 6. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3. 1. 2019)

- Smlouva o dílo č. S19-043-0140 s firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. ze dne 30. 9. 2018 na částku 598 440,20 Kč včetně DPH (494 578,68 Kč bez DPH) na opravu místní komunikace

- Faktura č. 04396204 vystavená firmou SWIETELSKY stavební s.r.o. dne 20. 9. 2018 na částku 598 440,20 Kč včetně DPH, úhrada dne 2. 10. 2018 bankovním výpisem (KB, a.s.)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 3. 9., 24. 9., 31. 10., 21. 11. a 19. 12. 2018

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření u příspěvkové organizace „Mateřská škola Kojčice“ za období od 1. 7. do 31. 12. 2018 ze dne 23. 1. 2019