

Č. j.: KUJI 30654/2012 KO
SpZn.: KO 79/2011 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častohostice, IČO: 60419466 za rok 2011

Přezkoumání hospodaření za rok 2011 bylo provedeno dne **16. září 2011** jako dílčí přezkoumání a dne **8. června 2012** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obec Častohostice

Častohostice 3

676 02 Moravské Budějovice 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Lenka Kalinová

- kontrolor: Miroslav Zachariáš

Podklady předložily:

Marie Vlácilová - starostka

Věra Pokorná - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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 Častohostice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 3.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem. Dle předloženého výpisu z katastru nemovitostí bylo zjištěno, že zde byla zapsána věcná břemena, např. na parcele č. 664/5, 780/1, 156/65, 34/6, 32/5 atd. Územní celek nevytvořil analytické účty pro majetek zatížený věcným břemenem.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 78 - Územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu. Byl předložen účtový rozvrh sestavený pro rok 2011, zpracován dne 20. 1. 2012. Popis k jednotlivým účtům (SÚ, AÚ) nebyl vypovídající, byl zde uveden pouze název SÚ, který byl shodný pro několik účtů AÚ (např. stavby, pozemky, pohledávky).

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 10 – Neaktualizované vnitřní předpisy.

Obec nezahrnula do svých vnitřních předpisů vyhlášku č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 3.2. písm. b) - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem. Byl předložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31. 12. 2011, kde bylo zapsáno zástavní právo smluvní ve výši 2 000 000,- Kč. Smlouva o zřízení zástavního práva ze dne 7. 10. 2004, právní účinky vkladu práva ke dni 11. 10. 2004. Toto zástavní právo smluvní nebylo zaúčtováno na podrozvahovém účtu obce.

Byl předložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31. 12. 2011, kde bylo zjištěno, že na parcele č. 118 bylo zapsáno zástavní právo. Pro tento pozemek nebyl vytvořen analytický účet.

ČÚS 701 bod 4. - Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech. Obec Častohostice podepsala Smlouvu o výpůjčce ze dne 20. 1. 2011, s půjčitelem Moravskobudějovický mikroregion. Byl vypůjčen majetek v celkové hodnotě 76 202,- Kč. O tomto majetku nebylo v účetnictví obce účtováno.

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva. Obcí nebyla sestavena inventarizační zpráva za rok 2011.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 3 schváleno ZO dne 3. 10., č. 4 schváleno 7. 11. (starostka), č. 5 schváleno 7. 12. (starostka), č. 6 schváleno 30. 12. 2011 (starostka)
Finanční výbor – ze dne 21. 10. 2011, kontrolní výbor ze dne 21. 9., 19. 12. 2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna) - Kupní smlouva ze dne 28. 8. 2011, vklad práva 30. 9. 2011, právní účinky 31. 8. 2011, schváleno ZO dne 4. 4. 2011 (nákup), Kupní smlouva ze dne 20. 2. 2011 (prodej), vklad práva 18. 7. 2011, právní účinky 1. 3. 2011 schváleno ZO dne 12. 7. 2010), Směnná smlouva ze dne 20. 2. 2011, vklad práva 2. 3. 2011, právní účinky 23. 2. 2011, schváleno ZO dne 12. 7. 2010
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - POVV ZZ0000.0214 ze dne 17. 8. 2011 na akci " Parkovací plocha", investiční transfer, Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 26. 9. 2011, Dotace z MMR na akci "Oplocení stávajícího sportoviště" ze dne 7. 10. 2011
Kniha odeslaných faktur - předložena k 31. 12. 2011
Evidence poplatků - předložena k 31. 12. 2011
Evidence majetku - předložena k 31. 12. 2011, vedena v PC
Kniha došlých faktur - předložena k 31. 12. 2011
Pokladní kniha (deník) - předložena za období 11 - 12/2011
Bankovní výpisy - předloženy k 31. 12. 2011 (231, 236, 451)
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy k 31. 12. 2011
Účetní doklady - předloženy za období 11 - 12/2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen k 31. 12. 2011
Účtový rozvrh - sestaven pro rok 2011
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen k 31. 12. 2011
Příloha rozvahy - sestavena a předložena k 31. 12. 2011
Rozvaha - sestavena a předložena k 31. 12. 2011
Hlavní kniha - sestavena a předložena za období 12/2011
Smlouvy o půjčce - schválena ZO dne 7. 11. 2011, Smlouva o výpůjčce ze dne 15. 12. 2011, věřitel obec Domamil

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných

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

Kontrolou účetnictví a výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že obec chybně účtovala převod z účtu č. 236 - Běžné účty fondů ÚSC (sbírkový účet) na účet č. 231 - Základní běžný účet. Při účtování výnosového účtu č. 669 - Ostatní finanční výnosy byl chybně použit analytický účet a tím byla ve výkazu zisku a ztráty uvedena hodnota ve sloupci 2 za Hospodářskou činnost. Obec žádnou hospodářskou činnost neprovozuje.

napraveno

b) při dílčím přezkoumání za rok 2011 byly zjištěny chyby a nedostatky:

Byl předložen zápis ze schůze zastupitelstva obce Častohostice ze dne 4. 4. 2011, kde byl schvalován závěrečný účet obce. Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet obce za rok 2010 a přijalo opatření, které se netýkalo nedostatku uvedeném ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce.

napraveno

Kontrolou Fin 2 - 12 za období 8/2011 bylo zjištěno, že finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem např. paragraf 3639 - Komunální služby a územní rozvoj, položka 5169 - Nákup ostatních služeb plnění na 161,94 %, paragraf 3745 - Ochrana přírody a krajiny, položka 5031 - povinné pojistné na soc....., plnění na 153,07 %, paragraf 5512 - Požární ochrana, položka 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený plnění na 125,59 %.

napraveno

Předpis nájemného za byty byl chybně předepsán u účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, správně mělo být předepsáno na účtu 311 - Odběratelé.

napraveno

Obec dne 4. 4. 2011 projednala závěrečný účet obce. Písemná informace příslušnému přezkoumávajícímu orgánu byla zaslána až dne 7. 7. 2011. Písemná informace se podává nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celků.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častohostice za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.
- Územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu.
- Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
- Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.
- Neaktualizované vnitřní předpisy.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyla zjištěna závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Obcí byla předložena kupní smlouva ze dne 18. 8. 2010 o nákupu pozemků p. č. 811/33 vklad práva byl zapsán dne 27. 10. 2010, právní účinky vkladu dne 18. 10. 2010. Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí ze dne 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že k uvedeným pozemkům dále trvá zástavní právo z rozhodnutí správního orgánu - Finanční úřad Moravské Budějovice (daňová pohledávka ve výši 281 316,- Kč).

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu	5,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu	18,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....	4,22 %
d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	6,83 %
e) ukazatel dluhové služby.....	16,97 %

Přehled příjmů a výdajů za rok 2011

v Kč

daňové příjmy	1 511 875,00	běžné výdaje	1 466 360,33
nedaňové příjmy	435 729,66	kapitálové výdaje	922 415,00
kapitálové příjmy	1 540,00		
přijaté transfery	557 895,00		
Příjmy celkem	2 507 039,66	Výdaje celkem	2 388 775,33
Financování	- 118 264,33		

Třebíč dne 11. 6. 2012

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Lenka Kalinová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Miroslav Zachariáš

kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 387 33 Jihlava
6-

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

podpis kontrolora

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. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Častohostice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 13. 6. 2012

Marie Vlácilová

starostka

OBEC ČASTOHOSTICE
676 02 Častohostice 3

podpis starostky

P o u č e n í

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 (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nesplnění výše uvedených povinností lze uložit územnímu samosprávnému celku dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000,- Kč v každém jednotlivém případě.