

Krajský úřad kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 1921/2011 KO

SpZn.: KO 27/2010 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častohostice, IČO: 60419466 za rok 2010

Přezkoumání hospodaření za rok 2010 bylo provedeno dne **6. října 2010** jako dílčí přezkoumání a dne **11. února 2011** 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 vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miluše Procházková**

Podklady předložily:

Marie Vláčilová - 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. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. 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 č. 2 za Hospodářskou činnost. Obec žádnou hospodářskou činnost neprovozuje.

B. Přezkoumané písemnosti

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

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2010

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2010

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2010 - běžné a úvěrové účty

Smlouvy o převodu majetku (koupě) - Kupní smlouva ze dne 18. 8. 2010, právní účinky vkladu ke dni 18. 10. 2010, vklad práva dne 27. 10. 2010

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2010

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2010

Evidence pohledávek - vedena na soupisech dle druhu pohledávky - namátková kontrola k 31. 12. 2010

Evidence poplatků - vedena na soupisech - namátková kontrola k 31. 12. 2010

Evidence majetku - vedena v PC - namátková kontrola obrátů k 31. 12. 2010

Účetní deník - za období 10 - 12/2010

Účetní doklady - za období 11 - 12/2010

Hlavní kniha - za období 12/2010

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) při dílčím přezkoumání za rok 2010 byly zjištěny chyby a nedostatky

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestaveného k 30. 9. 2010 bylo zjištěno, že při účtování příspěvku na kostel (smlouva ze dne 12. 7. 2010) byla chybně použita investiční položka 6121 - Budovy, haly a stavby.

Dále byla chybně použita položka 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený při účtování nákupu vozíku v hodnotě 5 695,- Kč (účetní doklad č. 20072 ze dne 31. 3. 2010), správně měla být použita položka 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častohostice za rok 2010

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

- Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

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 2010 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 30. 12. 2010 bylo zjištěno, že k uvedeným pozemkům je 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	4,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu	19,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....	3,22 %
e) podíl celkové zadluženosti k celkovým aktivům.....	6,17 %
d) ukazatel dluhové služby.....	20,20 %

Přehled příjmů a výdajů za rok 2010

v Kč

daňové příjmy	1 502 312,36	běžné výdaje	1 647 133,45
nedaňové příjmy	226 936,21	kapitálové výdaje	86 542,00
kapitálové příjmy	56 416,00		
přijaté transfery	320 728,00		
Příjmy celkem	2 106 392,57	Výdaje celkem	1 733 675,45
Financování	372 717,12		

Třebíč dne 17. 2. 2011

Za Krajský úřad kraje Vysočina

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
kraje Vysočina
odbor kontroly
Žitkova 57, 587 33 Jihlava
- 3 -

Procházková
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 20.1. 2011

Marie Vláčilová

starostka

podpis starostky

Poučení

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.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Častohostice	Marie Vláčilová
2 a 3	1x	Krajský úřad kraje Vysočina	odbor kontroly

21.2. vyříšeno
8.3. směřo