

Č. j.: KUJI 23357/2017 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častohostice

se sídlem Častohostice 3, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 60419466
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. srpen 2016 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 6. září 2016 jako dílčí přezkoumání a dne 21. dubna 2017 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 vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 21. dubna 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Častohostice

Častohostice 3

676 02 Moravské Budějovice 2

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20165084142_7

Miluše Procházková

- kontrolor:
pověření číslo 20165084142_15

Bc. Simona Burešová

Podklady předložily:

Bc. Marie Vlácilová - starostka

Věra Pokorná - 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 Častohostice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Častohostice byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 1 - 4 schválené starostkou dne 3. 4., 9. 5., 6. 6. a 4. 7. 2016
Závěrečný účet - za rok 2015, návrh zveřejněn od 27. 5. do 20. 6. 2016, schválen ZO dne 20. 6. 2016
Návrh rozpočtu - na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a elektronicky od 19. 2. do 7. 3. 2016 schválen ZO dne 7. 3. 2016
Rozpočtový výhled - do roku 2018, schválen ZO dne 9. 9. 2013
Pravidla rozpočtového provizoria - na období roku 2016, schválené ZO dne 30. 12. 2015
Schválený rozpočet - na rok 2016 schválen ZO dne 7. 3. 2016
Evidence pohledávek - k 31. 7. 2016 (nájemné byty a pozemky)
Evidence závazků - k 31. 7. 2016
Bankovní výpisy - č. 4 za duben 2016
Účetní doklady - č. 124 - 164 za duben 2016
Pokladní doklady - č. 40 - 75 za březen 2016
Faktury - č. 62 - 83 za období květen - červen 2016
Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc červenec 2016
Účetní deník - k 31. 7. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 7. 2016
Rozvaha - k 31. 7. 2016
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 7. 2016
Pokladní kniha - k 31. 7. 2016
Kniha došlých faktur - k 31. 7. 2016
Evidence poplatků - k 31. 7. 2016 (psi a odpady)
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za červenec 2016
Dohody o provedení práce - ze dne 8. 6. 2016 na práce s traktorem na období od 8. 6. 2016 - 22. 6. 2016
Smlouvy o dílo - č. 8/2016 ze dne 20. 7. 2016 - "Nová zastávka v obci Častohostice" schváleno ZO dne 20. 6. 2015, č. 5/2016 ze dne 25. 5. 2016 "Oprava obecní stodoly" - schváleno ZO dne 10. 5. 2016, č. S17-043-0076 ze dne 7. 7. 2016 "Oprava místní komunikace v obci Častohostice" schváleno ZO 10. 5. 2016
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 27. 1. 2016, záměr prodeje zveřejněn od 24. 11. 2015, schváleno ZO dne 23. 11. 2015, právní účinky ke dni 28. 1. 2016, zápis proveden ke dni 15. 4. 2016.
Kupní smlouva o nákupu pozemků ze dne 17. 3. 2016, právní účinky ke dni 7. 4. 2016, zápis proveden dne 29. 4. 2016, nákup byl schválen ZO dne 1. 12. 2014.
Smlouva o věcném břemeni - ze dne 1. 4. 2016 (E.ON Distribuce), schválena ZO dne 7. 3. 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 23. 11. a 30. 12. 2015, 1. 2., 7. 3., 4. 4., 10. 5. a 20. 6. 2016
Zápis o činnosti výboru - kontrolní výbor ze dne 16. 3. a 27. 6. 2016
Účetní závěrka - za rok 2015 byla schválena ZO dne 20. 6. 2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01488.0214 ze dne 20. 7. 2016 "Oprava obecní stodoly na parcele č. 56" - neinvestiční transfer, Závěrečná zpráva ze dne 14. 12. 2016
Fond Vysočiny FV 01560.0005 ze dne 30. 6. 2016 "Nová zastávka v obci Častohostice", Závěrečná zpráva ze dne 9. 1. 2017, dotace připsána na účet v roce 2017

Fond Vysočiny FV 01577.0016 ze dne 27. 6. 2016 "Nové webové stránky obce Častohostice", Závěrečná zpráva ze dne 21. 9. 2017
Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20. 7. 2016 - Ministerstvo pro místní rozvoj - Oprava místní komunikace v obci Častohostice

Faktury:

- č. 04376231 ze dne 31. 10. 2016 na částku 991 635,04 Kč - Oprava místní komunikace v obci Častohostice - uhrazena dne 28. a 29. 11. 2016,
- č. 31 ze dne 20. 7. 2016 na částku 102 850,- Kč - oprava obecní stodoly - uhrazena dne 3. 8. 2016,
- č. 63 ze dne 28. 11. 2016 na částku 92 214,10 Kč - oprava obecní stodoly - uhrazena dne 9. 12. 2016,
- č. 20160059 ze dne 31. 8. 2016 na částku 42 955,- Kč - vytvoření prezentace obce - www.castohostice
- č. 04376303 ze dne 30. 11. 2016 na částku 544 335,- Kč - stavební práce na akci - úprava po obci Častohostice

Bankovní výpisy – předloženy k 31. 12. 2016

Smlouvy o dílo - č. 8/2016 na celkovou částku včetně DPH 105 889,- Kč "Nová zastávka v obci Častohostice"

Zápisy z jednání výborů - Kontrolní výbor ze dne 30. 10. 2016 - kontrola čerpání dotací, čerpání rozpočtu

Finanční výbor ze dne 16. 12. 2016 - kontrola hospodaření obce, kontrola úhrad poplatků

Rozpočtová opatření - č. 5 - 9 schválené starostkou dne 3. 8., 5. 9., 3. 10., 7. 11. a 5. 12. 2016

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur na rok 2016 ze dne 5. 12. 2016, Inventarizační zpráv a ze dne 20. 1. 2017, proškolení ze dne 15. 12. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29. 8., 26. 9., 7. 11., 5. 12. a 30. 12. 2016

Kniha došlých faktur - předložena k 31. 12. 2016, číselná řada evidovaných č. 1 - 158

Kniha odeslaných faktur - předložena k 31. 12. 2016, číselná řada předložena č. 1 - 3

Pokladní kniha - předložena k 31. 12. 2016

Pokladní doklady - č. 328 - 347 za prosinec 2016

Evidence pohledávek - předložena k 31. 12. 2016

Evidence závazků - předložena k 31. 12. 2016

Evidence majetku - předložena k 31. 12. 2016 (účty 028, 031, 042, 021)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty - předložen k 31. 12. 2016

Rozvaha - předložena k 31. 12. 2016

Příloha rozvahy - předložena k 31. 12. 2016

Hlavní kniha - předložena k 31. 12. 2016

Účetní deník - předložen k 31. 12. 2016

Účetnictví ostatní - odpisový plán pro rok 2016

Účtový rozvrh - platný pro rok 2016

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2016

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 14. 9. 2016, právní účinky ke dni 27. 9. 2016, zápis proveden dne 20. 10. 2016, nákup pozemků byl schválen ZO dne 1. 12. 2014

C. 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 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obcí byla předložena Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 27. 1. 2016, právní účinky ke dni 28. 1. 2016 a zápis provede dne 15. 4. 2016. Evidenční hodnota pozemků nebyla u účtu 554 - Prodané pozemky zaúčtována, byl chybně použit účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častohostice za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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 2016 nebyla zjištěna rizika, 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	1,49 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,30 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,45 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	-2,01 %
Ukazatel likvidity	14,32

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Záporná výše podílu provozního salda k běžným příjmům ve výši -2,01 % v roce 2016 byla způsobena zvýšenými provozními náklady:

- oprava místní komunikace v Častohosticích v celkové výši 991 635,04 Kč,*
- oprava obecní stodoly v celkové výši 195 064,- Kč,*
- stavební práce na akci - úprava po obci Častohostice v celkové výši 544 335,- Kč.*

Tyto provozní náklady byly kryty zůstatkem finančních prostředků z minulých let a finančními prostředky rok 2016.

Častohostice 21. dubna 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

Miluše Procházková
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky 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 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 21. dubna 2017

Bc. Marie Vláčilová

.....
starostka

OBEC ČASTOHOSTICE
676 02 Častohostice 3

Marie Vláčilová
.....
podpis starostky

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Častohostice	Bc. Marie Vláčilová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly