

Č. j.: KUJI 33270/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častohostice

se sídlem Častohostice 3, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 60419466
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. srpna 2017 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 **26. září 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **25. května 2018** 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 25. května 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Častohostice

Častohostice 3

676 02 Moravské Budějovice 2

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175056563_14

Bc. Simona Burešová

Podklady předložily:

Bc. Marie Vláčilová - 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:

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2017 stanovena zastupitelstvem obce Častohostice, jednání dne 30. 12. 2016

Rozpočtový výhled - do roku 2018 sestaven a schválen zastupitelstvem obce Častohostice, jednání dne 9. 9. 2013

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Častohostice ve dnech 20. 1. 2017 - 6. 2. 2017

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen zastupitelstvem obce Častohostice, jednání dne 6. 2. 2017 zveřejněn od 13. 2. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce Častohostice - zveřejněn dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je rozpočet na rok 2017 zveřejněn v elektronické a listinné podobě

Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Častohostice ve dnech 21. 4. 2017 - 9. 5. 2017, schválen zastupitelstvem obce Častohostice dne 9. 5. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 10. 5. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce Častohostice - zveřejněn dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické a listinné podobě

Rozpočtová opatření:

- č. 1 ze dne 3. 4. 2017, schváleno starostkou obce dne 3. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 4. 4. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické a listinné podobě

- č. 2 ze dne 8. 5. 2017, schváleno starostkou obce dne 8. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 5. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické a listinné podobě

- č. 3 ze dne 5. 6. 2017, schváleno starostkou obce dne 5. 6. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 6. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické a listinné podobě

- č. 4 ze dne 3. 7. 2017, schváleno starostkou obce dne 3. 7. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 6. 7. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické a listinné podobě

- č. 5 ze dne 7. 8. 2017, schváleno starostkou obce dne 7. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 10. 8. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické a listinné podobě

Rozvaha - předložena a sestavena ke dni 31. 8. 2017

Výkaz zisku a ztráty - předložen a sestaven ke dni 31. 8. 2017

Účtový rozvrh - sestaven a předložen na rok 2017

Příloha rozvahy - předložena a sestavena ke dni 31. 8. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen a sestaven ke dni 31. 8. 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2017

Evidence pohledávek - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2017, účet č. 311 – bytové nájemy, pozemkové nájemy, nebytové nájemy, ostatní služby

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2017, faktury přijaté evidované v Kniže došlých faktur, č. dokladů 1 – 111

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2017, faktury vydané evidované v Kniže vydaných faktur, č. dokladů 1

Účetnictví ostatní - Odpisový plán - sestaven a předložen na rok 2017

Faktura - kontrolované faktury došlé VS:

- 2017004 ze dne 29. 5. 2017, uhrazená dne 6. 6. 2017, ve výši 60 000,-- Kč s DPH
- 2017005 ze dne 10. 7. 2017, uhrazená dne 20. 7. 2017, ve výši 213 906,-- Kč s DPH
- 2176022 ze dne 26. 5. 2017, uhrazená dne 31. 5., 9. 6., 21. 6. 2017, ve výši 1 224 729,70 Kč s DPH
- FV172300030 ze dne 13. 3. 2017, uhrazená dne 31. 3. 2017, ve výši 28 072,-- Kč s DPH
- 1702912 ze dne 15. 6. 2017, uhrazená dne 14. 6. 2017, ve výši 13 609,-- Kč s DPH

Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2017, pohyby na majetkových účtech 021, 028, 031, 042

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2017, účet č. 315 – poplatky za svoz komunálního odpadu, poplatky za psy, evidence je vedená v PC (WORD)

Účetní deník - předloženy za měsíce:

- 2/2017, účetní doklady č. 17-701-00031 - 17-701-00094 k pokladním dokladům za měsíc 2/2017
- 8/2017, účetní doklady č. 17-801-00292 - 17-801-00321 k bankovním výpisů za měsíc 8/2017, období 1. 8. do 22. 8. 2017

Mzdová agenda - předložena souhrnná sestava Mzdové náklady dle zaměstnanců za srpen 2017

Odměňování členů zastupitelstva - předloženo ke dni 31. 8. 2017, stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce Častohostice ze dne 26. 9. 2016

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2017, zůstatky na bankovních účtech (ČNB, SPARKASSE)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2017, účetní zůstatek pokladní hotovosti

Pokladní doklady - předloženy za měsíc 2/2017, č. dokladů 17-701-00031 - 17-701-00094

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ01909.0090 od Kraje Vysočina z programu POVV ze dne 26. 5. 2017 na investiční akci "Chodníky Častohostice - lokalita jihozápad" ve výši 120 000,-- Kč
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva zemědělství ze dne 4. 4. 2017 na investiční a neinvestiční akci "Oprava a odbahnění vodní nádrže Častohostice" ve výši 1 814 000,-- Kč
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 5. 6. 2017 na neinvestiční akci "Oprava sakrálních staveb v obci Častohostice" ve výši 191 734,-- Kč

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo č. S18-043-0038 ze dne 18. 5. 2017 na investiční akci "Chodník podél MK" ve výši 371 195,29 Kč s DPH
- Smlouva o dílo ze dne 22. 5. 2017 na neinvestiční akci "Oprava sakrálních staveb v obci Častohostice" ve výši 273 906,-- Kč s DPH

Smlouva o věcném břemeni:

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JI014330042147/001 ze dne 20. 5. 2017 na pozemky p.č. 943 a 347/1 mezi obcí Častohostice a E.ON Distribuce, a.s., uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce Častohostice dne 9. 5. 2017, právní účinky ke dni 23. 6. 2017, vklad proveden dne 18. 7. 2017

Smlouva o převodu majetku:

- Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 156/21, 156/20, 384/3, nákup pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 12. 2014, právní účinky ke dni 23. 1. 2017, vklad proveden dne 5. 4. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30. 12. 2016 a dále ze dne 6. 2., 6. 3, 3. 4., 5. 6., 3. 7. 2017

Účetní závěrka obce Častohostice za rok 2016 - byla schválena zastupitelstvem obce Častohostice dne 9. 5. 2017

Finanční výbor a Kontrolní výbor:

Finanční výbor:

- Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 10. 3. 2017 (kontrola hospodaření za rok 2016, kontrola schváleného rozpočtového provizoria pro rok 2017, kontrola pokladních dokladů a výpisů z účtů za období 1 – 2/2017)

Kontrolní výbor:

- Zápis z jednání kontrolního výboru dne 20. 2. 2017 (kontrola inventur, kontrola vyvěšených zápisů, kontrola pokladní knihy za rok 2016)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 – 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce 5. 10. – 6. 11. 2017, střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 15. 11. 2017, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Rozpočtová opatření:

- č. 6 ze dne 4. 9. 2017, schválené starostkou obce dne 4. 9. 2017 (pověření pro starostku obce na provádění rozpočtových úprav ze dne 3. 11. 2014), zveřejněné na internetových stránkách dne 5. 9. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 7 ze dne 2. 10. 2017, schválené starostkou obce dne 2. 10. 2017, zveřejněné na internetových stránkách dne 4. 10. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 8 ze dne 6. 11. 2017, schválené starostkou obce dne 6. 11. 2017, zveřejněné na internetových stránkách dne 8. 11. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 9 ze dne 4. 12. 2017, schválené starostkou obce dne 4. 12. 2017, zveřejněné na internetových stránkách dne 6. 12. 2017 – dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Knihy došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2017, faktury přijaté evidované v Knize došlých faktur, č. dokladů 1 – 160

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2017, faktury vydané evidované v Knize vydaných faktur, č. dokladů 1 - 3

Faktura:

- VS 04386132 ze dne 13. 9. 2017 ve výši 371 195,29 Kč (chodníky podél MK)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2017, účetní zůstatky na bankovních účtech (ČNB, SPARKASSE)

Evidence majetku - sestavena předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, pohyby na majetkových účtech 021, 028, 031

Mzdová agenda - předložena souhrnná sestava Mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2017

Odměňování členů zastupitelstva - předloženo ke dni 31. 12. 2017, stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce Častohostice ze dne 26. 9. 2016

Účetnictví ostatní:

- Zápis o předání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí dle Smlouvy o dílo č. S12-043-0016 ze dne 13. 9. 2017 na předání investiční akce "Chodníky podél MK"

- Kolaudační souhlas s užíváním stavby č.j. MUMB/ODSH/28737/2017 ze dne 12. 12. 2017 na povolení užívání investiční akce "Komunikace, chodníky a parkovací plochy"

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ01909.0090 od Kraje Vysočina z programu POVV ze dne 26. 5. 2017 na investiční akci "Chodníky Častohostice - lokalita jihozápad" ve výši 120 000 Kč, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 10. 2017

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva zemědělství ze dne 4. 4. 2017 na investiční a neinvestiční akci "Oprava a odbahnění vodní nádrže Častohostice" ve výši 1 814 000 Kč, Zpráva o plnění závazných ukazatelů pro Závěrečné vyhodnocení akce ze dne 20. 9. 2017

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 5. 6. 2017 na neinvestiční akci "Oprava sakrálních staveb v obci Častohostice" ve výši 191 734 Kč, Vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu na financování akce a Zpráva pro závěrečné vyúčtování akce ze dne 11. 10. 2017

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28. 8., 2. 10., 6. 11., 4. 12. a dále ze dne 30. 12. 2017

Finanční výbor a Kontrolní výbor:

Finanční výbor:

- Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 16. 6. 2017 (kontrola uzavřených pracovních smluv – dohody o provedení práce, kontrola hospodaření za 1 – 5/2017, kontrola výběru poplatků – psi, svoz odpadu)

- Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 22. 9. 2017 (kontrola probíhajících a uzavřených investičních akcí, včetně financování, kontrola pokladních dokladů, výpisu z účtu, kontrola celoročního hospodaření obce za 6 – 8/2017)

- Zápis z jednání finančního výboru konaného dne 15. 12. 2017 (kontrola přípravy inventarizace majetku, kontrola úhrad nájmu, poplatků za rok 2017, kontrola celkového hospodaření obce za rok 2017)

Kontrolní výbor:

- Zápis z jednání kontrolního výboru dne 20. 2. 2017 (kontrola inventur, kontrola vyvěšených zápisů, kontrola pokladní knihy za rok 2016)

- Zápis z jednání kontrolního výboru dne 6. 10. 2017 (kontrola usnesení za období od 1. 1. – 30. 9. 2017, kontrola čerpání dotací, kontrola čerpání rozpočtu)

- Zápis z jednání kontrolního výboru dne 10. 12. 2017 (kontrola dodržování plnění usnesení, kontrola připravovaných podkladů pro rozpočet)

Zastupitelstvo obce vzalo na vědomí činnost výborů dne 2. 10. 2017

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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častohostice za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2017 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	0,18 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,14 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,25 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	28,86 %
Ukazatel likvidity	22,76

Komentář:

Dlouhodobé pohledávky:

Zůstatek dlouhodobých pohledávek ke dni 31. 12. 2017 je 10 633 Kč

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Obec Častohostice předložila při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2017. Na základě tohoto výpisu bylo zjištěno, že obec má u pozemků p.č. 35/3 a p.č. 36/2 evidováno Zástavní právo smluvní z pohledávek ze dne 24. 11. 2003. Toto zástavní právo smluvní však není obce Častohostice, ale jiné soukromé osoby.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh obce Častohostice nepřekročil 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 je nulový.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

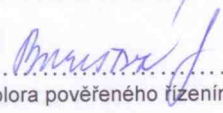
Častohostice 25. května 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-9-

Bc. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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.

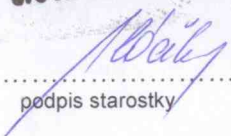
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Častohostice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 25. května 2018

Bc. Marie Vláčilová

.....
starostka

OBEC ČASTOHOSTICE
676 02 Častohostice 3


.....
podpis starostky

Rozdělovník:

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