

Č. j.: KUJI 27387/2014 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častohostice

se sídlem Častohostice 3, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 60419466
za rok **2013**

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno dne **3. září 2013** jako dílčí přezkoumání a dne **14. května 2014** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona 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:
pověření číslo 55/14

Lenka Kalinová

- kontroloři:
pověření číslo 62/14

Miluše Procházková

pověření číslo 74/14

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. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.
Obcí nebyly předloženy inventurní soupisy u účtů č. - 078, 081, 082, 088 - oprávky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

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

§ 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur.
Ke kontrole nebyl předložen plán inventur na rok 2013. Byl předložen zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2. 12. 2013, kde byla pouze jmenována inventarizační komise a termín inventury od 27. 12. 2013 do 31. 12. 2013.

§ 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
Obec z inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2013 nesestavila inventarizační zprávu.

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Častohostice byly přezkoumány následující písemnosti:

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 7. 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28. 12. 2012, 4. 2. 2013, 4. 3. 2013 a 24. 6. 2013

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 3. 7. 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 7. 2013

Příloha rozvahy - k 30. 6. 2013

Rozpočtový výhled - do roku 2015, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2009

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2013 byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2012

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2013

Schválený rozpočet - na rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2013

Rozpočtová opatření - č. 1 ze dne 6. 5. 2013, č. 2 ze dne 3. 6. 2013, č. 3 ze dne 4. 7. 2013

Závěrečný účet - za rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2013, návrh zveřejněn od 3. 6. - 24. 6. 2013 (dálkový přístup, úřední deska)

Rozvaha - k 31. 7. 2013

Mzdová agenda - rekapitulace mezd k 31. 7. 2013

Hlavní kniha - k 31. 7. 2013

Návrh rozpočtu - na rok 2013 zveřejněn od 10. 2. 2013 - 10. 3. 2013 - dálkový přístup, 6. 2. - 3. 3. 2013 úřední deska

Evidence poplatků - k 31. 7. 2013

Kniha došlých faktur - k 31. 7. 2013

Účetní doklady - za období 6 - 7/2013

Pokladní doklady - za 6 - 7/2013

Bankovní výpisy - k 31. 7. 2013

Sdělení k záměru odstranit stavbu č. p. 39, ze dne 18. 9. 2012, Městský úřad Moravské Budějovice,
Evidence pohledávek - k 31. 7. 2013
Pokladní kniha - za období 6 - 7/2013

Při konečném přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Činnost výborů: kontrolní výbor ze dne 10. 6., 26. 9. a 28. 11. 2013, finanční výbor ze dne 7. 2. a 22. 11. 2013
Rozpočtová opatření - č. 4 ze dne 5. 8., č. 5 ze dne 9. 9., č. 6 ze dne 30. 9., č. 7 ze dne 31. 10., č. 8 ze dne 30. 11., č. 9 ze dne 31. 12. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2013
Rozvaha - k 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2013
Hlavní kniha - za období prosinec 2013
Pokladní kniha - k 31. 12. 2013
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2013
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2013
Evidence poplatků - k 31. 12. 2013
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2013
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2013
Evidence majetku - k 31. 12. 2013
Účetní doklady - listopad a prosinec 2013
Pokladní doklady - prosinec 2013
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2013
Smlouvy o převodu majetku (prodej, směna) - Směnná smlouva ze dne 20. 11. 2013, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 24. 3. 2014, právní účinky vkladu vznikly ke dni 20. 12. 2013, Kupní smlouva ze dne 20. 11. 2013, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 24. 3. 2014, právní účinky vkladu vznikly ke dni 20. 12. 2013, Kupní smlouva ze dne 11. 12. 2013, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 5. 2. 2014, právní účinky vkladu vznikly ke dni 20. 12. 2013, Kupní smlouva ze dne 11. 12. 2013, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 20. 1. 2014, právní účinky vkladu vznikly ke dni 20. 12. 2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ze dne 21. 8. 2013, ZZ00507.0210 na akci "Oprava fasády hasičské zbrojnice, zhotovení chodníků u hasičské zbrojnice", neinvestiční transfer, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace za rok 2013 ze dne 9. 9. 2013, Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14. 4. 2013, ID ZZ00501.0012 na akci "II Setkání rodáků", neinvestiční transfer, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 10. 2013,
Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10. 9. 2013 na akci "Dětský koutek v obci Častohostice", investiční transfer, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj,
Smlouva o poskytnutí dotace ID ZZ00563.0004 ze dne 5. 3. 2013, na realizaci akce "Návrh územního plánu", investiční transfer, Vyúčtování dotace ze dne 2. 10. 2013,
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 5. 8., 21. 8., 9. 9., 11. 11., 2. 12., 30. 12. 2013
Účetní závěrka za rok 2012 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2013
Smlouvy o dílo - č. 3/2013 ze dne 2. 7. 2013, zhotovitel Dlabaja s.r.o., Jihlava, na akci "Vybudování dětského koutku v obci Častohostice". Smlouva o dílo ze dne 28. 6. 2012 na zhotovení "Územního plánu Častohostice".

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Kontrolou krátkodobých pohledávek a knihy přijatých faktur bylo zjištěno, že na účet č. 311 - Odběratelé byla chybně zaúčtována přijatá faktura ze dne 31. 12. 2012 na částku 49 028,50 Kč. Faktura byla od JMP Net, s.r.o. Brno za zajištění provozu a běžné údržby plynárenského zařízení za rok 2012. Správně měla být zaúčtována na účet č. 321 - Dodavatelé.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2013 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 12. 2012, 4. 2. 2013, 4. 3. 2013 a až dne 24. 6. 2013.

nenapraveno

Byla předložena faktura č. 13FV00026, ze dne 3. 5. 2013, kde byl obci vyfakturován septik tříkomorový a vodoměrná šachta v celkové hodnotě 28 862,- Kč. Tyto prvky byly chybně zaúčtovány na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, jedná se o součást stavby.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častohostice za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. (neprůkazné)*
- *Nebyl sestaven plán inventur. (neprůkazné)*
- *Nebyla sestavena inventarizační zpráva. (neprůkazné)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. (překročení působnosti)*

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 2013 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

