Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 46981/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častohostice

se sídlem Častohostice 3, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 60419466
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 2021 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 **2. června 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 2. června 2021.

Místo provedení přezkoumání:	Obec Častohostice Častohostice 3 676 02 Moravské Budějovice 2
Přezkoumání vykonaly:	
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo: 20205060508_4	**Lenka Kalinová**
- kontrolor: pověření číslo 20205030163_1	Ing. Šárka Simandlová
Podklady předložily:	**Bc. Marie Vláčilová - starostka** Věra Pokorná - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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. 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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častohostice za rok 2020

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2020 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,02 %
Ukazatel likvidity	11,24

Komentář: zůstatek k 31. 12. 2020 byl u účtů:
dlouhodobé pohledávky: účet č. 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 10 633 Kč
dlouhodobé závazky: účet č. 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 540 739,76 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	**12,23 %**

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. června 2021

Lenka Kalinová

…….

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Šárka Simandlová

…….

kontrolor

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 2. června 2021.

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč.**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité pří přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Častohostice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Častohostice byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2019, zveřejněna dne 4. 12. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 1. 2020 do 2. 3. 2020
Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2020, zveřejněn od 11. 3. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - rok 2020
schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018
č. 1 ze dne 24. 4. 2020, zveřejněno od 11. 5. 2020 na internetových stránkách
č. 3 ze dne 22. 6. 2020, zveřejněno od 15. 7. 2020 na internetových stránkách
č. 6 ze dne 7. 9. 2020, zveřejněno od 7. 10. 2020 na internetových stránkách
č. 8 dne 9. 11. 2020, zveřejněno od 9. 12. 2020 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 4. 2020 do 4. 5. 2020, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 4. 5. 2020, Schválený závěrečný účet zveřejněn od 5. 5. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020
Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. DF-20/00001 až DF-20/00178)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. VF-20/00001 až VF-20/00003)
Faktura - č. 202060 ze dne 28. 8. 2020 (KPF č. DF-20/00106) dodavatel Pavel Suchý IČO 45428425 na částku 27 198 Kč vč. DPH za plotostřih a křovinořez, uhrazena dne 8. 9. 2020 výpis č. 16 (ČNB), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 152OÚ a 153OÚ
- č. 202074 ze dne 12. 10. 2020 (KPF č. DF-20/00139) dodavatel Pavel Suchý IČO 45428425 na částku 16 990 Kč vč. DPH za sněhovou frézu, uhrazena dne 22. 10. 2020 výpis č. 18 (ČNB), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 155OÚ
- č. 202064 ze dne 10. 9. 2020 (KPF č. DF-20/00115) dodavatel Pavel Suchý IČO 45428425 na částku 7 499 Kč vč. DPH za foukač, uhrazena dne 21. 9. 2020 výpis č. 9 (Sparkasse), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 154OÚ
- č. 202090 ze dne 10. 12. 2020 (KPF č. DF-20/00166) dodavatel Pavel Suchý IČO 45428425 na částku 16 299 Kč vč. DPH za posypový vozík, uhrazena dne 16. 12. 2020 výpis č. 22 (ČNB), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 156OÚ
- č. 04316009 ze dne 5. 5. 2020 (KPF č. DF-20/00062) dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku 1 521 537,33 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci Častohostice inženýrské sítě, uhrazena dne 27. 5. 2020 výpis č. 5 (Sparkasse), zaúčtováno na účet 021, inv. č. 51

- č. 04316043 ze dne 3. 6. 2020 (KPF č. DF-20/00077) dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku 1 020 986 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci Častohostice inženýrské sítě, uhrazena dne 2. 7. 2020 výpis č. 7 (Sparkasse), zaúčtováno na účet 021, inv. č. 51

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, Waldvietler Sparkasse Bank - běžný účet, Waldvietler Sparkasse Bank - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc duben a květen 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 4 a 5 - Waldvietler Sparkasse Bank)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. POK-20/00001 až POK-20/00312)

Pokladní doklady - za měsíce říjen až prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. POK-20/00272 až POK-20/00312)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až prosinec 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 30. 11. 2020
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 11. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za období 12/2020 předložena,

Účetnictví ostatní - účetní závěrka schválen ZO dne 4. 5. 2020, Protokol o schválení předložen ke kontrole

Smlouvy o dílo - ze dne 1. 7. 2019, Zhotovitel SWIETELSKY stavební, s.r.o., Pelhřimov, IČO 48035599, na realizace akce "Inženýrské sítě, lokalita jihozápad, pro výstavbu RD, v celkové výši 5 923 046 Kč včetně DPH, zveřejněno na profilu zadavatel vhodné uveřejnění dne 8. 7. 2010, ukončení díla dne 17. 6. 2020

Smlouvy o převodu majetku (prodej) - Kupní smlouva ze dne 1. 3. 2020, právní účinky zápisu k okamžiku 10. 3. 2020, zápis proveden dne 1. 4. 2020, obec prodávající, záměr prodeje zveřejněn od 5. 5. 2019 - dosud, prodej schválen ZO dne 30. 12. 2019, p. č. 835/14, o výměře 1173 m2, příjem ve výši 217 390 Kč, ze dne 9. 3. 2020, výpis č. 3/Sparkasse

Darovací smlouvy - ze dne 2. 11. 2020, obdarovaný - Potraviny u Chaloupků, IČO 87360861, dar ve výši 30 000 Kč, vyplaceno dne 3. 11. 2020, VPD č. POK - 20/00292, schválení daru 4. 5. 2020 ZO

Smlouvy o přijetí úvěru - ze dne 19. 6. 2020, č. smlouvy 018216-004, poskytovatel úvěru Waldviertler Sparkasse Bank AG, úvěr ve výši 600 000 Kč, na akci částečné financování vybudování komunikace, úvěr schválen ZO dne 4. 5. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny program "Obnova venkova vysočiny 2020" FV 02759.0042" ze dne 3. 6. 2020, na realizaci investičního projektu "Silniční obruby lokalita jihozápad Častohostice", dotace ve výši 127 000 Kč, připsaná na účet obce dne 19. 6. 2020, výpis č. 6 Sparkasse

Žádost o poskytnutí dotace z fondu Vysočiny ze dne 11. 3. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 2. 11. 2020,

Faktura č. 04316019, ze dne 30. 4. 2020, dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o., Pelhřimov, IČO 48035599 ze dne 30. 4. 2020, za stavební práce na akci "Silniční obruby lokalita jihozápad Častohostice" v celkové výši 257 272,37 Kč, úhrada dne 27. 5. 2020, výpis č. 5/Sparkasse

Fond Vysočiny program "Venkovské prodejny 2020", FV 02762.0022, ze dne 15. 10. 2020, na realizaci projektu "Prodejna Častohostice", dotace ve výši 20 000 Kč, připsána na účet obce 22. 12. 2020, výpis č. 12/Sparkasse

Žádost o poskytnutí dotace z fondu Vysočiny ze dne 23. 4. 2020, na prodejnu

Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 1. 12. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne: 30. 12. 2019, 3. 2. 2020, 2. 3. 2020, 4. 5. 2020, 22. 6. 2020, 3. 8. 2020, 7. 9. 2020, 30. 11. 2020

Činnost výborů - kontrolní výbor: ze dne 15. 4. 2020, 20. 8. 2020, 30. 10. 2020

finanční výbor: ze dne 25. 3. 2020, 10. 6. 2020, 9. 12. 2020

Kalinová Lenka
REFO_OK-PHO
oddělení přezkoumání hosp
2.6.2021 15:26:59

Simandlová Šárka Ing.
REFO_OK-PHO
oddělení přezkoumání hosp
2.6.2021 15:31:40