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

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 34759/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častohostice

se sídlem Častohostice 3, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 60419466
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. září 2019 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 **29. října 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **27. března 2020** jako konečné 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 31. března 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Častohostice
Častohostice 3
676 02 Moravské Budějovice 2

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kalinová**
  pověření číslo 20195084321_12

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.

Kontrolou inventurního soupisu účtu č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a rozvahy k 31. 12. 2018 byl zůstatek ve výši 5 911 819,85 Kč. Byl zjištěn nesoulad s předloženým přehledem transferů podle inventárních čísel (majetková evidence), který vykazoval zůstatek ve výši 5 888272,99 Kč. Jednalo se o rozdíl 23 546,86 Kč.
napraveno

Kontrolou účetních dokladů týkajících se vyřazovaného majetku např.: (vodojem v hodnotě 1 200 000,- Kč, hřiště v hodnotě 94 010,- Kč a traktor v hodnotě 104 900,- Kč). Bylo zjištěno, že obec chybně odúčtovala celkový stav dle majetkové evidence u účtů oprávek 081 a 082, při účtování nebyl použit nákladový účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.
napraveno

Byly předloženy inventurní soupisy k oprávkám (účet 081 a 082), které nesouhlasily na stav oprávek (Korekce) vykázaný v rozvaze k 31. 12. 2018.
napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častohostice za rok 2019

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 2019 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	0,62 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,15 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,27 %
Ukazatel likvidity	22,60

Komentář: Zůstatek k 31. 12. 2019 - dlouhodobé pohledávky
účet č. 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 10 633 Kč

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. 4. 2020

Lenka Kalinová

…….
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 31. března 2020.

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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Častohostice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 10. 2017 do 6. 11. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 11. 2017 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2018, zveřejněna dne 3. 1. 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 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 2. 2019 do 4. 3. 2019
Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2019, zveřejněn od 4. 3. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - rok 2019 schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018
č. 1 dne 8. 4. 2019, zveřejněno od 7. 5. 2019 na internetových stránkách
č. 2 dne 6. 5. 2019, zveřejněno od 6. 6. 2019 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 3. 2019 do 3. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 20. 6. 2019 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 30. 9. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019
Hlavní kniha - předložena za období 9/2019
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019, celkem evidováno 112 faktur
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019, celkem evidovaná 1 faktura
Faktura - FV 1906730, ze dne 18. 7. 2019, dodavatel Alis spol s r.o., Česká Lípa, nákup programu v celkové hodnotě 13 576 Kč, proplacena dne 29. 7. 2019 BÚ
faktura č. 111110, ze dne 12. 2. 2019, dodavatel Svoboda, Mor. Budějovice, nákup tiskárny v hodnotě 9 795 Kč, platba dne 7. 3. 2019 BÚ
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019, ČNB, Sparkasse
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019
Pokladní doklady - předloženy ke dni 30. 9. 2019, PPD a VPD č. 247 - 267 za období 8/2019, 268 - 288 za období 9/2019
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019, TKO, pes, kontrola na vyhlášky
Evidence majetku - předložena ke dni 30. 9. 2019, přírůstky a úbytky u účtů 018, 028, 021, 042
Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za období 9/2019
Smlouvy o převodu majetku - Smlouva kupní ze dne 5. 5. 2019, právní účinky zápisu ke dni 15. 5. 2019, zápis proveden dne 14. 6. 2019, prodej pozemku schválen ZO dne 1. 4. 2019, záměr zveřejněn od 10. 3. 2019 do 1. 4. 2019
Darovací smlouvy - ze dne 17. 7. 2019, obdarovaný SDH Častohostice, dar ve výši 10 000 Kč, dar schválen ZO dne 3. 6. 2019, vyplacen dne 17. 7. 2019, VPD č. 235

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 7. 6. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 12. 2018, 4. 2., 4. 3., 1. 4., 3. 6., 8. 7., 2. 9. 2019
účetní závěrka - za rok 2018 byla schválena ZO dne 3. 6. 2019, Protokol o schvalonování účetní závěrky předložen
Činnost výborů - kontrolní výbor: předložen ze dne 14. 6. 2019, 3. 9. 2019
finanční výbor: předložen ze dne 10. 7. 2019, 2. 9. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků - Předloženy ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 2. 12. 2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020

Kalinová Lenka
REFO_OK-PHO
oddělení přezkoumání hosp
7.4.2020 09:33:11