

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 18548/2015 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Častohostice**

se sídlem Častohostice 3, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 60419466
za rok **2014**

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. srpna 2014 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 **9. září 2014** jako dílčí přezkoumání a **10. dubna 2015** 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 10. dubna 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Častohostice

Častohostice 3

676 02 Moravské Budějovice 2

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 580/14

Lenka Kalinová

- kontrolor:
pověření číslo 587/14

Miluše Procházková

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. 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:

Schválený rozpočet - na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2014
Rozpočtová opatření - č. 1 - 4 schváleno starostkou obce dne 30. 4., 31. 5., 30. 6., 31. 7. 2014
Závěrečný účet - za rok 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2014, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 14. 5. 2014 do 2. 6. 2014 (úřední deska, dálkový přístup)
Návrh rozpočtu - na rok 2014 byl zveřejněn od 4. 2. 2014 do 26. 2. 2014 (úřední deska, dálkový přístup)
Rozpočtový výhled - do roku 2018, schválen zastupitelstvem obce 9. 9. 2013
Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2014 byla schválena dne 30. 12. 2013
Evidence majetku - k 31. 7. 2014
Mzdová agenda - k 31. 7. 2014
Příloha rozvahy - k 31. 7. 2014
Účetní doklady - 14-801-00241 - 14-801-00282 - období 7/2014
Evidence poplatků - k 31. 7. 2014
Bankovní výpisy - k 31. 7. 2014
Pokladní doklady - 14-701-00123 - 14-701-00144 za období 7/2014
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 7. 2014
Rozvaha - k 31. 7. 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 7. 2014
Hlavní kniha - k 31. 7. 2014
Kniha odeslaných faktur - k 31. 8. 2014
Kniha došlých faktur - k 31. 7. 2014
Pokladní kniha - k 31. 7. 2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ00789.0214 ze dne 11. 5. 2014, neinvestiční transfer na akci "Oprava mostku přes Jevišovku", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace za rok 2014 ze dne 7. 7. 2014,
Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 26. 3. 2014 na opravu mostku přes Jevišovku pod Stráží
Smlouvy o převodu majetku (prodej, směna) - Kupní smlouva ze dne 18. 3. 2014, prodej pozemku schválen zastupitelstvem dne 14. 3. 2014, záměr zveřejněn od 4. 2. 2014, právní účinky zápisu ke dni 18. 4. 2014, Směnná smlouva ze dne 18. 3. 2014, směna pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 3. 2. 2014, právní účinky zápisu ke dni 18. 4. 2014, Kupní smlouva ze dne 24. 3. 2014, prodej pozemku schválen zastupitelstvem dne 14. 3. 2014, záměr zveřejněn od 16. 2. 2014, právní účinky zápisu ke dni 7. 4. 2014, Kupní smlouva ze dne 20. 1. 2014, prodej pozemku schválen zastupitelstvem dne 30. 12. 2013, právní účinky zápisu ke dni 22. 1. 2014.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 30. 12. 2013, 3. 2., 14. 3., 7. 4., 5. 5., 3. 6. a 7. 7. 2014
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 16. 6. 2014
Účetní závěrka za rok 2013 byla schválena zastupitelstvem obce 3. 6. 2014
Činnost výborů: kontrolní výbor 29. 4. 2014 a 31. 7. 2014, finanční výbor 3. 2. 2014 a 9. 6. 2014

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Činnost výborů - kontrolní výbor: 31. 7., 10. 11. 2014, finanční výbor: 10. 11. 2014
Rozpočtová opatření - ze dne 31. 8., 30. 9., 31. 10., 30. 11., 31. 12. 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014
Rozvaha - k 31. 12. 2014
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014

Hlavní kniha - k 31. 12. 2014
Pokladní kniha - k 31. 12. 2014
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014
Evidence poplatků - k 31. 12. 2014
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2014, Plán inventur ze dne 15. 12. 2014,
Inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2015
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2014
Účetní doklady - č. d. 380 - 395 za období 11/2014
Pokladní doklady - za listopad 2014 (d. č. 198 - 216)
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2014
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 1. 9., 6. 10., 3. 11., 1. 12., 30. 12. 2014
Smlouvy ostatní - Sparkasse bank - dokument k výmazu zástavního práva ze dne 31. 7. 2014

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky 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.

napraveno

Obcí nebyly předloženy inventurní soupisy u účtů č. - 078, 081, 082, 088 - oprávky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

napraveno

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.

napraveno

Obec z inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2013 nesestavila inventarizační zprávu.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častohostice za rok 2014

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 2014 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 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,12 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,18 %
Ukazatel dluhové služby	4,49 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	39,65 %

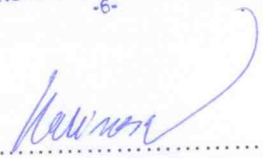
Častohostice 10. dubna 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-6-

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Miluše Procházková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 10. dubna 2015

OBEC ČASTOHOSTICE
676 02 Častohostice 3

Marie Vláčilová

starostka

podpis starostky

Rozdělovník:

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

Závěrečný účet za rok 2014

dne: 26.1.2015

strana: 1 / 3

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Účelový znak		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
UZ 000 0 00000 -							
		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
1111	Daň z příjmů fyz.osob ze záv.činnosti	336 833,21	300 000,00	112,28	336 833,21	100,00	0,00
1112	Daň z příjmů fyz.osob ze sam.vyděl.či	6 111,05	6 000,00	101,85	6 111,05	100,00	0,00
1113	Daň z příjmů fyz.osob z kapitál.výnos	36 997,02	35 000,00	105,71	36 997,02	100,00	0,00
1121	Daň z příjmů právnických osob	409 504,12	300 000,00	136,50	409 504,12	100,00	0,00
1211	Daň z přidané hodnoty	838 439,00	620 000,00	135,23	838 439,00	100,00	0,00
1340	Poplatek za provoz systému shromaž	64 183,00	65 000,00	98,74	64 183,00	100,00	0,00
1341	Poplatek ze psů	1 650,00	2 000,00	82,50	1 650,00	100,00	0,00
1351	Odvod z loterií a podobných her krom	6 367,27	6 000,00	106,12	6 367,27	100,00	0,00
1361	Správní poplatky	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
1511	Daň z nemovitých věcí	245 393,55	250 000,00	98,16	245 393,55	100,00	0,00
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobk	60 772,00	29 560,00	205,59	60 772,00	100,00	0,00
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	45 177,00	19 000,00	237,77	45 177,00	100,00	0,00
2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovito	196 486,00	203 437,00	96,58	196 486,00	100,00	0,00
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	1 120,00	3 000,00	37,33	1 120,00	100,00	0,00
2141	Příjmy z úroků (část)	1 815,44	1 500,00	121,03	1 815,44	100,00	0,00
2322	Přijaté pojistné náhrady	3 300,00	3 300,00	100,00	3 300,00	100,00	0,00
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhr	450,00	14 000,00	3,21	450,00	100,00	0,00
3111	Příjmy z prodeje pozemků	23 130,00	21 330,00	108,44	23 130,00	100,00	0,00
4112	Neinv.přij.transfery ze st.rozp.v rámci	54 400,00	54 400,00	100,00	54 400,00	100,00	0,00
	Příjmy:	2 332 228,66	1 933 527,00	100,00	2 332 228,66	100,00	0,00
5011	Platy zaměstnanců v pracovním pom	110 038,00	85 000,00	129,46	110 038,00	100,00	0,00
5019	Ostatní platy	1 301,00	1 301,00	100,00	1 301,00	100,00	0,00
5021	Ostatní osobní výdaje	600,00	600,00	100,00	600,00	100,00	0,00
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a k	168 747,00	185 000,00	91,21	168 747,00	100,00	0,00
5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěve	24 268,00	20 000,00	121,34	24 268,00	100,00	0,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní	24 869,00	24 000,00	103,62	24 869,00	100,00	0,00
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	972,00	3 000,00	32,40	972,00	100,00	0,00
5132	Ochranné pomůcky	31 599,15	0,00	0,00	31 599,15	100,00	0,00
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	4 725,00	0,00	0,00	4 725,00	100,00	0,00
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	77 481,00	55 791,00	138,88	77 481,00	100,00	0,00
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	79 946,85	77 000,00	103,83	79 946,85	100,00	0,00
5141	Úroky vlastní	1 484,00	4 500,00	32,98	1 484,00	100,00	0,00
5151	Studená voda	2 693,00	6 000,00	44,88	2 693,00	100,00	0,00
5153	Plyn	9 960,00	15 000,00	66,40	9 960,00	100,00	0,00
5154	Elektrická energie	86 686,00	84 500,00	102,59	86 686,00	100,00	0,00
5161	Poštovní služby	1 695,00	2 000,00	84,75	1 695,00	100,00	0,00
5162	Služby telekomunikací a radiokomuni	40 743,15	47 168,00	86,38	40 743,15	100,00	0,00
5163	Služby peněžních ústavů	16 227,20	15 000,00	108,18	16 227,20	100,00	0,00
5166	Konzultační, poradenské a právní slu	5 500,00	10 000,00	55,00	5 500,00	100,00	0,00
5167	Služby školení a vzdělávání	3 700,00	10 800,00	34,26	3 700,00	100,00	0,00
5168	Zprac.dat a služby souvis.s inform.a k	22 402,00	25 000,00	89,61	22 402,00	100,00	0,00
5169	Nákup ostatních služeb	394 770,63	583 930,00	67,61	394 770,63	100,00	0,00
5171	Opravy a udržování	139 672,00	0,00	0,00	139 672,00	100,00	0,00
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	10 116,00	15 000,00	67,44	10 116,00	100,00	0,00
5175	Pohoštění	7 350,00	2 500,00	294,00	7 350,00	100,00	0,00
5191	Zaplacené sankce	423,00	0,00	0,00	423,00	100,00	0,00
5329	Ost.neinvest.transfery veřejným rozp	2 895,00	2 895,00	100,00	2 895,00	100,00	0,00
5339	Neinvestiční transfery cizím příspěvk	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	100,00	0,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpo	3 116,00	1 512,00	206,08	3 116,00	100,00	0,00
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	1 000,00	1 000,00	100,00	1 000,00	100,00	0,00
6121	Budovy, haly a stavby	119 016,00	480 030,00	24,79	119 016,00	100,00	0,00
6122	Stroje, přístroje a zařízení	12 100,00	0,00	0,00	12 100,00	100,00	0,00
6130	Pozemky	7 760,00	25 000,00	31,04	7 760,00	100,00	0,00
	Výdaje:	1 414 855,98	1 783 527,00	31,04	1 414 855,98	100,00	0,00

Závěrečný účet za rok 2014

dne: 26.1.2015

strana: 2 / 3

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

Účelový znak		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
UZ 000 0 00090 - POV							
		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4122	Neinvestiční přijaté transfery od kraje	106 000,00	0,00	0,00	106 000,00	100,00	0,00
	Příjmy:	106 000,00	0,00	0,00	106 000,00	100,00	0,00
5171	Opravy a udržování	106 000,00	0,00	0,00	106 000,00	100,00	0,00
	Výdaje:	106 000,00	0,00	0,00	106 000,00	100,00	0,00
UZ 000 0 14004 - Neinv.transfery krajům dle §27 z.č.133/1985 Sb.,o požár.ochr							
		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	800,00	0,00	0,00	800,00	100,00	0,00
	Příjmy:	800,00	0,00	0,00	800,00	100,00	0,00
5169	Nákup ostatních služeb	800,00	0,00	0,00	800,00	100,00	0,00
	Výdaje:	800,00	0,00	0,00	800,00	100,00	0,00
UZ 000 0 98187 - Úč.dot.na výd.spoj.se spol.volbami do Parlamentu ČR a zastup							
		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4111	Neinvest.přij.transfery z všeob.pokl.s	14 729,00	0,00	0,00	14 729,00	100,00	0,00
	Příjmy:	14 729,00	0,00	0,00	14 729,00	100,00	0,00
5021	Ostatní osobní výdaje	9 234,00	0,00	0,00	9 234,00	100,00	0,00
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	4 248,00	0,00	0,00	4 248,00	100,00	0,00
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	443,00	0,00	0,00	443,00	100,00	0,00
5175	Pohoštění	804,00	0,00	0,00	804,00	100,00	0,00
	Výdaje:	14 729,00	0,00	0,00	14 729,00	100,00	0,00
UZ 000 0 98348 - Účel.dotace na výdaje spoj. s přípr.a konáním voleb do Evr.p							
		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4111	Neinvest.přij.transfery z všeob.pokl.s	19 328,17	0,00	0,00	19 328,17	100,00	0,00
	Příjmy:	19 328,17	0,00	0,00	19 328,17	100,00	0,00
5021	Ostatní osobní výdaje	12 242,00	0,00	0,00	12 242,00	100,00	0,00
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	3 400,00	0,00	0,00	3 400,00	100,00	0,00
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	926,17	0,00	0,00	926,17	100,00	0,00
5168	Zprac.dat a služby souvis.s inform.a k	1 492,00	0,00	0,00	1 492,00	100,00	0,00
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	464,00	0,00	0,00	464,00	100,00	0,00
5175	Pohoštění	804,00	0,00	0,00	804,00	100,00	0,00
	Výdaje:	19 328,17	0,00	0,00	19 328,17	100,00	0,00
UZ 033 1 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti - OP LZZ							
		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4116	Ostatní neinvestič.přijaté transfery ze	23 345,25	2 587,65	902,18	23 345,25	100,00	0,00
	Příjmy:	23 345,25	2 587,65	902,18	23 345,25	100,00	0,00
5011	Platy zaměstnanců v pracovním pom	19 574,85	1 931,10	1 013,66	19 574,85	100,00	0,00
5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěve	4 437,15	483,00	918,66	4 437,15	100,00	0,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní	1 597,05	173,55	920,22	1 597,05	100,00	0,00
	Výdaje:	25 609,05	2 587,65	920,22	25 609,05	100,00	0,00
UZ 033 5 13234 - Aktivní politika zaměstnanosti - OP LZZ							
		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
4116	Ostatní neinvestič.přijaté transfery ze	132 289,75	14 663,35	902,18	132 289,75	100,00	0,00
	Příjmy:	132 289,75	14 663,35	902,18	132 289,75	100,00	0,00
5011	Platy zaměstnanců v pracovním pom	95 832,15	10 942,90	875,75	95 832,15	100,00	0,00
5031	Povin.pojistné na soc.zab.a příspěve	25 143,85	2 737,00	918,66	25 143,85	100,00	0,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní	9 049,95	983,45	920,22	9 049,95	100,00	0,00
	Výdaje:	130 025,95	14 663,35	920,22	130 025,95	100,00	0,00
UZ 054 1 00000 -							
		Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
6122	Stroje, přístroje a zařízení	58 589,22	0,00	0,00	58 589,22	100,00	0,00