

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častrov

se sídlem Častrov 105, 394 63 Častrov, IČO: 00247987
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. října 2018 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 **5. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **20. března 2019** 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 20. března 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Častrov
Častrov 105
394 63 Častrov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_4
- kontrolor:
pověření číslo 20185003813_13

Ing. Jiří Pejcha

Ing. Radka Pospíchalová

Podklady předložily:

Ing. Jana Houšková - starostka
Dana Křížová - 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 Častrov **byla zjištěna následující chyba:**

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 inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. Obec Častrov při provádění inventur k 31. 12. 2018 ničím nedoložila stav inventurního soupisu 909 Ostatní majetek (majetek svěřený k hospodaření příspěvkové organizaci).

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 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec Častrov je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a mateřské škola Častrov. Ničím nebylo doloženo schválení rozpočtu ani střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2018.

nenapraveno

Obec Častrov na základě kupní smlouvy získala pozemek p. č. 875/41 v k. ú. Častrov. O nabytí pozemku rozhodlo zastupitelstvo obce na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 6. 2018. Na stejném zasedání zastupitelstva obce došlo k odsouhlasení prodeje tohoto pozemku z vlastnictví obce. Prodej pozemku byl uskutečněn bez zveřejnění záměru prodeje pozemku. Upozorňujeme na možnou neplatnost právního úkonu.

nenapraveno

Obec Častrov uzavřela smlouvu o dílo na akci "Rekonstrukce kotelny ZŠ Častrov" dne 25. 4. 2018. Cena díla byla 790.419,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 5. 11. 2018, čímž nebyla dodržena 15-ti denní lhůta pro zveřejnění.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častrov za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné)*

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

- Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinnosti)

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Zřizovatel neschválil své příspěvkové organizaci plán výnosů a nákladů.

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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, 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	2,43 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,79 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,07 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	54,01 %
Ukazatel likvidity	3,78

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2018 činil 113 500,- Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,13 %
--	---------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- Upozorňujeme na ustanovení § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění (Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, kterým odměnu stanovilo). Odměna neuvolněným zastupitelům obce byla schválena zastupitelstvem obce na zasedání dne 22. 11. 2018, ale částka byla vyplacena za celý měsíc listopad.


Častrov 20. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-4-

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Radka Pospíchalová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

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.

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

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

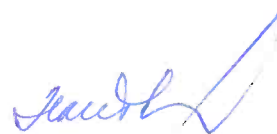
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzala starostka obce Častrov dne 20. března 2019.

Ing. Jana Houšková

.....
starostka



.....
podpis starostky

OBEC ČASTROV
394 63 ČASTROV 105
IČ: 002 47 987

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Častrov	Ing. Jana Houšková
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Častrov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 11. do 14. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 19. 12. 2017 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 11. do 14. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněn od 19. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a mateřská škola Častrov“ sděleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostce obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017

č. 1 dne 26. 2. 2018, zveřejněno od 27. 2. 2018 na internetových stránkách

č. 3 dne 27. 4. 2018, zveřejněno od 27. 4. 2018 na internetových stránkách

č. 7 dne 19. 7. 2018, zveřejněno od 19. 7. 2018 na internetových stránkách

č. 12 dne 18. 9. 2018, zveřejněno od 19. 9. 2018 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 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 4. do 17. 5. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 24. 5. 2018 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. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018

Faktura - č. 1060203 ze dne 27. 6. 2018 na akci „Kanalizace Častrov - Metánov“, částka 15.417.899,35 Kč bez DPH, uhrazeno dne 21. 9. 2018 (výpis č. 17)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (ČS, a. s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2018 (doklady č. 795 - 815 k bankovnímu výpisu č. 027 u ČS, a. s., doklady č. 130016 - 130022 k bankovním výpisům č. 16 - 18 u ČNB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2018 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 18000742 až 18000777)

[Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2018 \(odpady\)](#)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017

[Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - Základní školy a mateřské školy Častrov ke dni 31. 12. 2017 a 30. 9. 2018](#)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Základní školy a mateřské školy Častrov ke dni 31. 12. 2017 a 30. 9. 2018

Smlouvy o dílo - ze dne 25. 4. 2018 na dodávku „Rekonstrukce kotelny ZŠ Častrov“, cena díla 790.419,- Kč bez DPH

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní ze dne 11. 7. 2018 (obec prodávající), právní účinky vkladu ke dni 18. 7. 2018, prodej schválen ZO na jednání dne 28. 6. 2018, zveřejnění záměru prodeje od 18. 5. do 18. 6. 2018

- smlouva kupní ze dne 11. 9. 2018 (obec kupující), právní účinky vkladu ke dni 20. 9. 2018, koupě schválena ZO na jednání dne 28. 6. 2018

- smlouva kupní ze dne 11. 7. 2018 (obec prodávající), právní účinky vkladu ke dni 3. 10. 2018, prodej schválen ZO na jednání dne 28. 6. 2018

- smlouva kupní ze dne 8. 2. 2018 (obec prodávající), právní účinky vkladu ke dni 8. 3. 2018, prodej schválen ZO na jednání dne 14. 12. 2017, zveřejnění záměru prodeje od 30. 10. do 20. 11. 2017

- smlouva kupní ze dne 20. 6. 2018 (obec prodávající), právní účinky vkladu ke dni 11. 7. 2018, prodej schválen ZO na jednání dne 17. 5. 2018, zveřejnění záměru prodeje od 15. 12. 2017 do 3. 1. 2018

- smlouva kupní ze dne 8. 1. 2018 (obec prodávající), právní účinky vkladu ke dni 24. 1. 2018, prodej schválen ZO na jednání dne 14. 12. 2017, zveřejnění záměru prodeje od 23. 3. do 31. 5. 2017

- smlouva kupní ze dne 11. 7. 2018 (obec kupující), právní účinky vkladu ke dni 26. 7. 2018, koupě schválena ZO na jednání dne 28. 6. 2018

Darovací smlouvy:

- ze dne 11. 9. 2018, částka 25.000,- Kč pro Římskokatolickou farnost Častrov, uhrazeno dne 21. 9. 2018 (výpis č. 027 u ČS, a. s.), schváleno ZO na jednání dne 6. 9. 2018

- ze dne 17. 7. 2018 (obec obdarovaná), částka 3. 374,- Kč, na podporu obcí při zabezpečování vzdělávání, na účet obce připsána dne 30. 7. 2018, na účet příspěvkové organizace odeslána dne 8. 8. 2018

Smlouvy o věcných břemenech:

- ze dne 8. 1. 2018 (obec jako oprávněná), právo vstupu na pozemky p.č. 901/1, 976/8, právní účinky vkladu ke dni 17. 1. 2018, schváleno ZO na jednání dne 14. 12. 2017

- č. JH-014330047110/004 ze dne 6. 3. 2018 (obec jako povinná), právní účinky vkladu ke dni 19. 4. 2018, schváleno ZO na jednání dne 1. 3. 2018

Dohody o provedení práce:

- ze dne 2. 5. 2018 na výrobu mříží do kaple ve Ctiboři

- ze dne 1. 4. 2018 na provoz muzea Jakuba Hrona v Metánově

- ze dne 1. 7. 2018 na úklid budovy OÚ v Častrově a společných prostor v DPS v Častrově

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 14. 12. 2017, 1. 3., 17. 5., 28. 6., 6. 9. 2018

Účetní závěrka:

Účetní závěrka obce Častrov za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2018

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Častrov“ za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2018

Činnost výborů ZO:

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 15. 1. 2018 (kontrola pokladních dokladů), ze dne 11. 4. 2018 (kontrola účtů a pokladny), ze dne 13. 6. 2018 (kontrola účtů), ze dne 5. 9. 2018 (kontrola pokladny)

[Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 8. 2. 2018 \(kontrola hospodaření školy\)](#), ze dne 7. 5. 2018 (kontrola výběru poplatků), ze dne 19. 9. 2018 (kontrola plnění usnesení)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2018

[schválena starostkou obce:](#)

č. 15/2018 dne 31. 10. 2018, zveřejněno od 31. 10. 2018 na internetových stránkách

č. 16/2018 dne 19. 11. 2018, zveřejněno od 19. 11. 2018 na internetových stránkách