

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 30801/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častrov

se sídlem Častrov 105, 394 63 Častrov, IČO: 00247987
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. září 2020 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 **13. října 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **7. dubna 2021** 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 13. dubna 2021.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Častrov
Častrov 105
394 63 Častrov

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Libor Hartmann**
pověření číslo 20205060508_1
- kontrolor: RNDr. Arnoštka Ženčáková
pověření číslo 20205005373_11

Podklady předložily: **Ing. Jana Houšková - starostka**
Dana Křížová - 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 Častrov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec Častrov nezpracovala a nepředložila krajskému úřadu roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2018.

Napraveno

Kontrolou výše odměn zastupitelů obce bylo zjištěno, že uvolněné starostce byla v roce 2019 vyplácena odměna nižší, než ji za výkon funkce náleželo.

Napraveno

Kontrolou výpočtu opravných položek na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a 194 - Opravné položky k odběratelům bylo zjištěno, že v některých případech není opravná položka (např. za komunální odpad či nájemné u pohledávek po lhůtě splatnosti více let) počítána za každých ukončených 90 dní po splatnosti.

Napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. Zastupitelstvo obce zmocnilo starostku obce k provádění rozpočtových opatření do výše 500 tis. Kč v jednotlivém případě se souhlasem místostarosty. Kontrolou předložených rozpočtových opatření bylo zjištěno, že u rozpočtového opatření č. RO/2020/006 schváleného starostkou obce dne 24. 8. 2020 byla tato pravomoc překročena, např. § 1032 - Podpora ostatních produkčních činností, položka 5169 - Nákup ostatních služeb schválena rozpočtová změna + 800 500 Kč.

Nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častrov za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. (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 2020 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	4,94 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,50 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,51 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,62 %
Ukazatel likvidity	12,42

Komentář: K 31. 12. 2020 vykazovala obec dlouhodobé závazky ve výši 108 366 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:

Upozorňujeme na povinnost zveřejňování skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele dle § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Lhůta je stanovena nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy (u plnění nad 500 tis. Kč bez DPH), v případě, že doba plnění smlouvy přesahuje 1 rok, zveřejňuje se v termínu do 31. března následujícího kalendářního roku cena za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, 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 20. dubna 2021

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor

Poučení

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 14. dubna 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 využití při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Častrov byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu - na roky 2021 až 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. 2019 do 17. 12. 2019

Schválený střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2021 až 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách dne 17. 12. 2019

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. 2019 do 17. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách dne 17. 12. 2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - sdělení závazných ukazatelů na rok 2020 příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Častrov sděleno dne 18. 12. 2019

Rozpočtová opatření - schválená starostkou obce:

- č. RO/2020/003 dne 19. 6. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 23. 6. 2020

- č. RO/2020/006 ze dne 24. 8. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 25. 8. 2020

Návrh závěrečného účtu - za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 6. 2020 do 1. 8. 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020 s výhradou a zveřejněn na internetových stránkách dne 29. 6. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020

Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Častrov za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 9. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 9. 2020

Rozvaha - sestavena k 30. 9. 2020

Příloha rozvahy - sestavena k 30. 9. 2020

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2020 (faktury č. 1 - 269)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2020 (faktury č. 1 - 34)

Faktury:

- Faktura č. 2002333 (v KDF č. 245, dodavatel Pipek s.r.o., IČO 62526294) ze dne 2. 9. 2020 na částku 224 900 Kč za zahradní traktor vč. zvedáku, uhrazená bankovním převodem dne 10. 9. 2020 (výpis ČS č. 025, účetní doklad č. 786)

Účetní doklad č. 830245 ze dne 2.9 2020 (předpis faktury č. 245)

- Faktura č. ZL00020 (v KDF č. 4, dodavatel Zámečnictví Lukáš Laube, IČO 06145281) ze dne 17. 12. 2019 na částku 88 500 Kč za přípojné vozidlo NL-35, uhrazená bankovním převodem dne 14. 1. 2020 (výpis ČS č. 002, účetní doklad č. 43)

Účetní doklad č. 830004 ze dne 6. 1. 2020 (předpis faktury č. 4)

- Faktura č. 20150865 (v KDF č. 233, dodavatel ELZY Počátky spol. s r.o., IČO 25199439) ze dne 21. 8. 2020 na částku 21 901,61 Kč za stolní počítač uhrazená bankovním převodem dne 27. 8. 2020 (výpis ČS č. 024, účetní doklad č. 754)

Účetní doklad č. 830233 ze dne 24. 8. 2020 (předpis faktury č. 233)

- Faktura č. 1/2020 (v KDF č. 70, dodavatel Vlastislav Jukl, IČO 13922068) ze dne 14. 3. 2020 na částku 35 150 Kč za 5 zahradních souprav uhrazená bankovním převodem dne 16. 3. 2020 (výpis ČS č. 008, účetní doklad č. 265)

Účetní doklad č. 830070 ze dne 16. 3. 2020 (předpis faktury č. 70)

Bankovní výpisy - k 30. 9. 2020 k běžným účtům (ČS, ČNB), k depozitnímu účtu (ČS) a k úvěrovému účtu (ČS)

Účetní doklady - za měsíc září 2020 k bankovnímu výpisu ČS č. 067

Pokladní kniha - k 30. 9. 2020

Pokladní doklady - za měsíc září 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 463 až 497)

Evidence poplatků - k 30. 9. 2020 (komunální odpad, psi)
Evidence pohledávek - k 30. 9. 2020 (vodné, stočné, nájmy)
Evidence majetku:
- přírůstky a úbytky majetku za období leden až září 2020
- evidence odepsaných pohledávek ke dni 30. 9. 2020
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2020
Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2020 (úklid budovy OÚ v Častrově a společných prostor v DPS v Častrově)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Krajskému úřadu Kraje Vysočina podána dne 29. 6. 2020
Výsledky kontrol zřízených organizací - Zpráva z kontroly v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Častrov ze dne 17. 2. 2020
Zápisy ze zasedání finančního výboru ze dne 20. 4. 2020 a 15. 7. 2020
Zápisy ze zasedání kontrolního výboru ze dne 18. 5. 2020 a 14. 9. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření:
- č. 15 schválené starostkou obce dne 30. 11. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 30. 11. 2020
- č. 16 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 9. 12. 2020
Hlavní účetní kniha k 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2020 (faktura č. 1 až 362)
Faktury:
- Faktura č. 2017009 ze dne 2. 10. 2020 ve výši 24 000 Kč za výrobu kuchyňské linky, dodavatel Jiří Habermann, IČO 74404539, uhrazena dne 15. 10. 2020, bankovní výpis ČS č. 029
Účetní doklad č. 000900 ze dne 15. 10. 2020 (zaúčtování do majetku)
- Faktura č. 5057421197 ze dne 12. 10. 2020 ve výši 3 182 Kč za vysavač ke kotlům Karcher, dodavatel Internet Mall, a.s., IČO 26204967, uhrazena dne 12. 10. 2020, výdajový pokladní doklad č. 518
Účetní doklad č. 700010 ze dne 31. 10. 2020 (zaúčtování do majetku)
Smlouva o dílo ze dne 29. 10. 2020, předmět smlouvy stavební práce na stavbě „LC U Kříže - rekonstrukce“, cena díla ve výši 2 243 055,43 Kč, zhotovitel COLAS CZ, a.s., IČO 26177005, zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 11. 2010
- Faktura č. 2011200494 ze dne 2. 12. 2020 ve výši 2 243 055,43 Kč za "Obec Častrov - LC U Kříže", dodavatel COLAS CZ, a.s., IČO 26177005, uhrazena dne 11. 12. 2020, bankovní výpis ČS č. 035
Účetní doklad č. 001326 ze dne 31. 12. 2020 (zaúčtování na majetkový účet), zařazení do majetku dne 31. 12. 2020, inventární číslo CA-021-S-97 (rekonstrukce lesní cesty U Kříže)
Evidence majetku - Přehled zařazeného a vyřazeného majetku za období leden až prosinec 2020
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2020
[Plán inventur ze dne 20. 12. 2020](#)
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 20. 12. 2020
Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2021
Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 13. 10. 2020 s právními účinky vkladu [do katastru nemovitostí ke dni 29. 10. 2020, prodej pozemku parc. č. 608/22 v k.ú. Jakubín](#) schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 18. 5. 2018

do 28. 6. 2018, kupní cena ve výši 1 590 Kč uhrazena kupujícím dne 19. 10. 2020, příjmový pokladní doklad č. 525

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, program "Obnova venkova Vysočiny 2020" FV02759.0134 ze dne 3. 6. 2020, investiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu "Rekonstrukce Barborecké cesty"

Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 11. 1. 2021

Smlouva o dílo ze dne 5. 9. 2020, předmět smlouvy stavební práce na akci „Oprava místních komunikací U kříže Barborka, cena díla ve výši 1 992 406,27 Kč, COLAS CZ, a.s., IČO 26177005, zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 9. 2020

- Faktura č. 2011200352 ze dne 2. 10. 2020 ve výši 1 992 406,28 Kč za realizaci akce "Obec Častrov - oprava MK U kříže, Barborka", dodavatel COLAS CZ, a.s., IČO 26177005, uhrazena dne 30. 10. 2020, bankovní výpis ČS č. 030

Účetní doklad č. 830348 ze dne 10. 12. 2020 (zaúčtování na majetkový účet), zařazení do majetku dne 31. 12. 2020, inventární číslo CA-021-S-96 (rekonstrukce Barborecké cesty)

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb.) - podána krajskému úřadu dne 28. 1. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 25. 11. 2020 a 9. 12. 2020

OBCNÍ ÚRAD *J.P. Pan*

Došlo dne	Č.j.
<i>10. 4. 2021</i>	<i>06/109/2021</i>
Počet listů dokumentu / počet listů příloh	
<i>4</i>	
Spisový znak	Skartační znak/skartační číslo
<i>113-2</i>	<i>415</i>

1. 11111111

2. 11111111

3. 11111111

4. 11111111

5. 11111111