

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 

Č. j.: KUJI 12661/2014 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častrov

se sídlem Častrov 105, 394 63 Častrov, IČO 00247987
za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno dne **19. listopadu 2013** jako dílčí přezkoumání a dne **13. března 2014** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obec Častrov
Častrov 105
394 63 Častrov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
pověření číslo 59/14
- kontrolor Ing. Libor Hartmann
pověření číslo 50/14
- kontrolor Bc. Vít Zachariáš
pověření číslo 76/14

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. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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.**

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Častrov byly přezkoumány následující písemnosti:

- Účetní doklady - za září 2013 (č. 727 - 822)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - za období leden až září 2013
- Závěrečný účet - za rok 2012 schválen zastupitelstvem 09. 05. 2013, návrh zveřejněn na úřední desce od 02. 04 do 30. 04. 2013, elektronicky od 14. do 30. 04. 2013
- Smlouvy o věcných břemenech - 2x smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene z 11. 04. a 16. 05. 2013
- Pokladní doklady - za září 2013 (č. 699 - 745)
- Hlavní kniha - sestavena k 30. 09. 2013
- Bankovní výpisy - za září 2013 (č. 25 - 27)
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 09. 2013
- Účetní deník - k 30. 09. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - na volby prezidenta ČR (ÚZ 98008)
- Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem 24. 11. 2010
- Smlouvy o převodu majetku - 3x prodej pozemků s právní účinností k 29. 05., 04. 06. a 10. 09. 2013; 2x nákup pozemků s právní účinností k 14. 06. a 10. 7. 2013
- Mzdová agenda - za srpen 2013
- Příloha rozvahy - sestavena k 30. 09. 2013
- Zápisy z jednání finančního výboru (18. 03. a 12. 06. 2013) a zápisy z jednání kontrolního výboru (06. 02., 24. 04. a 29. 07. 2013)
- Schválení účetní závěrky obce a účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace dne 09. 05. 2013
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 09. 2013
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dne 20. 12. 2012 pro ZŠ a MŠ Častrov
- Kniha došlých faktur - za období leden až září 2013 (01 - 266)
- Účtový rozvrh - platný pro rok 2013
- Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2013
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán - místní knihovna a 5x jednotka SDH jako org. složky, ZŠ a MŠ jako příspěvkové org.
- Kniha odeslaných faktur - za období leden až září 2013 (01 - 52)
- Rozpočtový výhled - na období let 2013 až 2017 projednán zastupitelstvem 13. 12. 2012
- Rozpočtová opatření - č. 1 až č. 8 za období od března do září 2013
- Evidence poplatků - soupisy plátců pro rok 2013
- Výsledky kontrol zřízených organizací - protokol o kontrole v ZŠ a MŠ ze dne 06. 02. 2013
- Rozvaha - sestavena k 30. 09. 2013
- Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - ke smlouvám o prodeji pozemků
- Pokladní kniha (deník) - za září 2013
- Dohody o provedení práce - 4x ze dne 04. 01. 2013 na distribuci volebních lístků
- Schválený rozpočet - na rok 2013 ze dne 13. 12. 2012
- Evidence majetku - vedena v PC
- Návrh rozpočtu - na rok 2013 zveřejněn od 09. 11. do 10. 12. 2012

Při konečném přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Zápisy z jednání finančního výboru (14. 10. a 18. 11. 2013) a kontrolního výboru (31. 12. 2013)
Rozpočtová opatření - č. 9 až č. 11 za období říjen až prosinec 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2013
Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2013
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2013
Účetní deník - ke dni 31. 12. 2013
Pokladní kniha (deník) - za listopad a prosinec 2013
Kniha došlých faktur - za období říjen až prosinec 2013 (267 - 389)
Kniha odeslaných faktur - za období říjen až prosinec 2013 (53 - 64)
Evidence poplatků - soupisy plátců na rok 2013
Inventurní soupisy majetku a závazků - vyhotoveny ke dni 31. 12. 2013
Mzdová agenda - za listopad 2013
Evidence majetku - vedena v PC
Účetní doklady - za listopad 2013 (920 - 1055)
Pokladní doklady - za listopad a prosinec 2013 (805 - 1186)
Bankovní výpisy - za prosinec 2013 (ČS č. 036, ČNB č. 33)
Smlouvy o převodu majetku - prodej pozemku s právní účinností k 07. 11. 2013)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - na volby do PS P ČR (ÚZ 98071)
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2013
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - ke smlouvám o prodeji pozemků
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - za období říjen až prosinec 2013

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2013 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při porovnání údajů uvedených ve výkazech o plnění rozpočtu Fin 2-12M a zisku a ztráty sestavených k 30. 09. 2013 bylo zjištěno, že na účet 028 - DDHM nebyla zaúčtována hodnota nakoupeného stolu na stolní tenis ve výši 5 917 Kč (viz d.č. V 13000631) a na účet 558 - Náklady z drobného DHM nebyla zaúčtována hodnota pořízeného drobného majetku zaúčtovaného na účet 028.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častrov za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly již napraveny.

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 2013 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	1,52 %
Podíl závazků na rozpočtu	20,37 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,06 %
Ukazatel dluhové služby	3,92 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	11,37 %

Obec vykazuje tyto dlouhodobé závazky: účet 451 - Dlouhodobé úvěry: bankovní účet č. 330717469/0800 - zůstatek ve výši 2 000 016 Kč

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Obec na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky vykazuje zůstatek 16 999,10 Kč (splácení půjček).

V Častrově 13. března 2014

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Vít Zachariáš

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

Územní celek má na základě § 7 odst. 1 písm. f) 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 30 pracovních dnů od 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. 3 písm. l) 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 Častrov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 13. března 2014

Ing. Jana Houšková

.....
starostka



.....
podpis starostky



Rozdělovník:

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