

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častrov

se sídlem Častrov 105, 394 63 Častrov, IČO: 00247987
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. října 2021 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 **1. prosince 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **3. března 2022** 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 3. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Častrov
Častrov 105
394 63 Častrov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215087538_4
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_2
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_5

Ing. Libor Hartmann

Ing. Eliška Ferancová

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložily:

Ing. Jana Houšková - starostka

Ing. Veronika Němcová - 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.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častrov za rok 2021

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 2021 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	2,94 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,99 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,03 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,76 %
Ukazatel likvidity	6,44

Komentář:

K 31. 12. 2021 vykazovala obec dlouhodobé závazky v celkové výši 106 799,00 Kč.

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. března 2022

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor

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 3. března 2022.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 využitě 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 rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. 2020 do 14. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020 a na internetových stránkách zveřejněn dne 14. 12. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2021 příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Častrov ze dne 18. 12. 2020, převzato dne 18. 12. 2020

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

- č. RO/2021/006 dne 26. 4. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 26. 4. 2021

- č. RO/2021/015 dne 30. 7. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 30. 7. 2021

Návrh závěrečného účtu - za rok 2020 zveřejněn na úřední desce od 27. 4. 2021 do 13. 5. 2021 a na internetových stránkách od 26. 4. 2021 do 13. 5. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2021 bez výhrad a zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání na internetových stránkách dne 17. 5. 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2021

Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Častrov za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena k 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 30. 9. 2021

Hlavní kniha - obraty na účtech 349, 346, 401 a na položkách 5331, 4112

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2021 (faktury č. 1 - 286)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2021 (faktury č. 1 - 50)

Faktury:

- Faktura č. 21/08/0180 ze dne 14. 9. 2021 na SW TRIADA MUNIS ve výši 13 915 Kč, dodavatel TRIADA, spol. s r. o., IČO 00247987, uhrazená dne 27. 9. 2021, bankovní výpis ČS č. 009

Účetní doklad č. 830274 ze dne 14. 9. 2021 - zařazení na účet 018

- Faktura č. 2101015 ze dne 31. 8. 2021 na provedené práce na akci „Vodní nádrž p. č. 12 k. ú. Metánov ve výši 499 964 Kč, dodavatel Miroslav Zámečník, IČO 74593382, uhrazená dne 30. 9. 2021, bankovní výpis ČS č. 009

Protokol o předání a převzetí dokončené stavby na Vodní nádrž p. č. 12 k. ú. Metánov ze dne 30. 8. 2021

Účetní doklad č. 880032 ze dne 31. 8. 2021 - zařazení na účet 021 ve výši 499 964 Kč a transferu ve výši 349 000 Kč na účet 403

Karta majetku inv. č. CA-021-S-0003 – Návesní vodní nádrž Metánov – rekonstrukce s datem zařazení k 31. 8. 2021 včetně transferu

- Faktura č. 3210192 ze dne 31. 8. 2021 na akci „Dětské hřiště a relaxační zóny v obci Častrov“ ve výši 1 302 398,02 Kč, uhrazená dne 30. 9. 2021, bankovní výpis ČS č. 009

Zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby – díla „Dětské hřiště a relaxační zóny v obci Častrov“ ze dne 31. 8. 2021

Účetní doklad č. 880031 ze dne 31. 8. 2021 – zařazení na účet 021 ve výši 1 302 398,02 Kč a transferu ve výši 911 678 Kč na účet 403

Karta majetku inv. č. CA-021-S-0002 Dětská hřiště – Častrov, Pelec, Ctiboř s datem zařazení k 31. 8. 2021 včetně transferu

Opatření obecné povahy č. 1/2021, kterým se vydává územní plán Častrov s datem nabytí účinnosti ke dni 27. 3. 2021

- Faktura č. 09-2021 ze dne 26. 3. 2021 za II. a III. Etapu zpracování Územního plánu Častrov ve výši 42 350 Kč, dodavatel MARYŠKA Milič, ing. arch., IČO 16125703, uhrazena dne 9. 4. 2021, bankovní výpis ČS č. 004
- Účetní doklad č. 880019 ze dne 1. 6. 2021 - zařazení nového územního plánu obce ve výši 211 750 Kč a vyřazení dosavadního územního plánu ve výši 495 550 Kč
- Bankovní výpisy - ke dni 30. 9. 2021 (ČS, ČNB)
- Účetní doklady - za měsíc srpen 2021 k bankovnímu výpisu ČS č. 005 a 006
- Účetní doklad č. 744 ze dne 30. 6. 2021 (zrušení účtu po rekultivaci skládky, zůstatek převeden na běžný účet)
- Pokladní kniha - ke dni 30. 9. 2021 (doklady č. 1 - 405)
- Pokladní doklady – příjmové a výdajové doklady č. 314 - 362 za srpen 2021 vč. účetních dokladů
- Evidence poplatků – k 30. 9. 2021 (komunální odpad, psi)
- Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za organizační středisko za září 2021
- Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 21. 6. 2021 na prodej pozemků p. č. 215/11 o výměře 222 m² a p.č. 162/6 o výměře 186 m² v k. ú. Pelec s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 14. 7. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 13. 5. 2021 do 30. 5. 2021, kupní cena ve výši 12 240 Kč uhrazena v hotovosti dne 24. 6. 2021, příjmový pokladní doklad č. P21000261
- Účetní doklad č. 880025 ze dne 14. 7. 2021 ve výši 774,36 Kč – vyřazení prodaných pozemků z účtu 031
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky č. j. HSJI-8-40/E-2021 ze dne 18. 5. 2021 na 2 ks přijímače sirénového a sirénu v celkové pořizovací hodnotě ve výši 97 600 Kč, předávající Česká republika – Hasičský záchranný sbor Kraje Vysočina, IČO 70885184
- Účetní doklad č. 880019 ze dne 1. 6. 2021 – zařazení na účet 022 ve výši 87 600 Kč a 082 ve výši 81 506 Kč dle mailu ze dne 31. 5. 2021 – informace o pořizovací a zůstatkové hodnotě převáděného majetku od předávajícího
- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - krajskému úřadu podána dne 27. 5. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 9. 12. 2020, 4. 3. 2021, 15. 4. 2021, 13. 5. 2021, 10. 6. 2021 a 2. 9. 2021
- Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je pracovník povinen vyúčtovat ze dne 1. 7. 2021 uzavřená s novou účetní obcí
- Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 11. 2. 2021, 10. 5. 2021 a 27. 9. 2021
- Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 24. 3. 2021, 26. 4. 2021, 7. 6. 2021, 2. 8. 2021 a 30. 8. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu - na roky 2023 až 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. 2021 do 14. 12. 2021

Schválený střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2023 až 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, na internetových stránkách zveřejněn dne 16. 12. 2021

Rozpočtová opatření:

- č. RO/2021/023 schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 10. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 9. 10. 2021
- č. RO/2021/029 schváleno starostkou obce dne 3. 12. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 13. 12. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021, faktura č. 410001 až 410434
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 202, faktura č. 410001 až 410084
Faktura č. FV21256459 ze dne 15. 12. 2021 za digitální piano HN217388-YAMAHA CLP-735DW a náklady na dopravu ve výši 45 900 Kč, dodavatel AUDIO PARTNER s. r. o., IČO 27114147, uhrazená dne 23. 12. 2021, bankovní výpis ČS č. 012
Účetní doklad č. 830402 ze dne 15. 12. 2021 ve výši 45 900 Kč, zařazení na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, karta majetku inventární č. ZŠ-022-0001
Účetní doklad č. 880046 ze dne 30. 11. 2021 na vyřazení majetku ve výši 73 919,40 Kč (např. psací stroj) z účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a ve výši 399 Kč (varná konvice) z účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek z důvodu fyzické likvidace, schváleno starostkou obce dne 30. 11. 2021
Účetní doklady - k bankovnímu výpisu ČS č. 012 za období od 22. 12. 2021 do 27. 12. 2021
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021 k běžným účtům (ČS, ČNB)
Pokladní kniha - k 31. 12. 2021, příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000001 až 21000523
Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21000506 až 21000523 za období od 1. 12. 2021 do 8. 12. 2021
Evidence poplatků - k 31. 12. 2021 (komunální odpad)
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021
Plán inventur na rok 2021 ze dne 14. 12. 2021
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 20. 12. 2021
Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20. 1. 2022
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 10. 2021 s platností od 1. 11. 2021
Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021
Evidence majetku - přírůstky a úbytky za období leden až prosinec 2021
Účetnictví ostatní:
- Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU k 31. 12. 2021
- Stav rozpouštění transferů dle AU a projektů k 31. 12. 2021
Protokol o předání a převzetí Polní cesty HPC1 v k.ú. Jakubín ze dne 7. 10. 2021, od České republiky - Státní pozemkový úřad, IČO 01312774 převzata rekonstrukce polní cesty HPC 1, převzetí schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 10. 2021
Účetní doklad č. 880040 ze dne 7. 10. 2021, zaúčtování na účet 021 - Stavby v pořizovací ceně 7 463 635,75 Kč
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 21. 6. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 5. 11. 2021, prodej pozemku parc. č. 1908/3 v k.ú. Častrov schválen zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 10. 3. 2021 do 13. 5. 2021, kupní cena ve výši 3 500 Kč uhrazena dne 7. 10. 2021, příjmový pokladní doklad č. P21000425
Účetní doklad č. 880014 ze dne 8. 11. 2021 (vyřazení pozemku z účtu 031 - Pozemky)
Darovací smlouva ze dne 1. 11. 2021, poskytnutí finančního daru ve výši 35 000 Kč Římskokatolické farnosti Častrov, IČO 65041704, schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020, finanční dar vyplacen dne 1. 11. 2021, bankovní výpis ČS č. 11
Dohody o provedení práce - ze dne 1. 10. 2021 (výroba nového plotu před školou, u kapličky a pomníku v Metánově) a ze dne 1. 11. 2021 (výroba dřevěného smrkového regálu do hasičárny v Metánově)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 5. 10. 2021, 25. 11. 2021 a 14. 12. 2021
Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 6. 12. 2021
Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 22. 12. 2021