

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častrov

se sídlem Častrov 105, 394 63 Častrov, IČO: 00247987
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. října 2019 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 **4. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **3. června 2020** 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 dne 3. června 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Častrov
Častrov 105
394 63 Častrov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Libor Hartmann**
pověření číslo 20195084321_1
- kontrolor: **Bc. Žaneta Hanusová**
pověření číslo 20195020870

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

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.

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: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.

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

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky 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.

napraveno

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.

napraveno

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

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 22 odst. 3 - Obec nepředložila kraji roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu stanoveném v § 33 odst. 6 Vyhlášky č. 416/2004 Sb.

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

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častrov za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády. (porušení povinností)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Obec nepředložila kraji roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu stanoveném v § 33 odst. 6 Vyhlášky č. 416/2004 Sb.*
- *Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.*

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 2019 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	4,59 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,46 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	4,75 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,91 %
Ukazatel likvidity	8,94

Komentář: Obec Častrov vykazovala k 31. 12. 2019 dlouhodobé závazky ve výši 110 933 Kč.

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Kontrolou přijatých usnesení zastupitelstva obce v roce 2019, bylo zjištěno, že při rozhodování o převodech vlastnictví k nemovitostem nebyla vždy určena druhá smluvní strana.

Častrov 3. června 2020

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-13-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Libor Hartmann

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Žaneta Hanusová

přítomna pouze při dílčím přezkoumání

Poučení

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**.

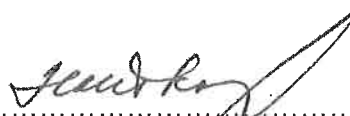
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 a jeden výtisk včetně přílohy převzala starostka obce Častrov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 3. června 2020.

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

Ing. Jana Houšková

.....
starostka



.....
podpis starošíky



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:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu - na roky 2020 až 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 11. 2018 do 17. 12. 2018

Schválený střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2020 až 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, zveřejněn na internetových stránkách dne 17. 12. 2018

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 11. 2018 do 17. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách dne 17. 12. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Základní škole a mateřské škole Častrov sděleno dne 19. 12. 2018.

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

- č. 3/2019 dne 8. 4. 2019, na internetových stránkách zveřejněno dne 9. 4. 2019

- č. 12/2019 dne 16. 9. 2019, na internetových stránkách zveřejněno dne 19. 9. 2019

Návrh závěrečného účtu - za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 5. 4. 2019 do 25. 4. 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách dne 25. 4. 2019

Účetní závěrky za rok 2018 obce Častrov a Základní školy a mateřské školy Častrov schváleny zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavena ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 9. 2019

Knihy došlých faktur - ke dni 30. 9. 2019 (faktura č. 1 až č. 272)

Knihy odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2019 (faktura č. 1 až 23)

Faktury:

- Faktura č. 1902003 vystavená dne 10. 1. 2019 na částku 28 000 Kč vč. DPH, za „fréza sněhová Stiga Snow Blizzard“ (dodavatel Pipek s.r.o., Humpolec), uhrazená bankovním převodem dne 18. 1. 2019 (výpis ČS, a.s., výpis č. 002).

- Faktura č. 190100380 vystavená dne 7. 8. 2019 na částku 88 067 Kč vč. DPH, za materiál na akci "Pergola hasičárna Ctiboř" (dodavatel KLEMPÍŘSTVÍ-POKRÝVAČSTVÍ KAREL JANOUŠ s.r.o., Těmice), uhrazená bankovním převodem dne 28. 8. 2019 (výpis ČS, a.s., výpis č. 024).

- Faktura č. 190901 vystavená dne 15. 9. 2019 na částku 42 350 Kč vč. DPH, za stavební práce na akci "Pergola hasičárna Ctiboř" (dodavatel Jiří Habermann, Ctiboř), uhrazená bankovním převodem dne 26. 9. 2019 (výpis ČS, a.s., výpis č. 027). Účetní doklad č. 000481 ze dne 30. 9. 2019 zařazení pergoly do majetku, inventurní karta č. CT-021-B-25.

Bankovní výpisy - k 30. 9. 2019 k běžným účtům (ČS, a.s., ČNB, a.s., jiný běžný účet ČS, a.s.)

[Účetní doklady - za měsíc září 2019 k bankovnímu výpisu KB č. 26 a 27](#)

Pokladní kniha - sestavena ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc červen 2019 (příjmové pokladní doklady č. 381 až 415, výdajové pokladní doklady č. 386 až 414)

Evidence poplatků - ke dni 30. 9. 2019 (psi, komunální odpad)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019

[Stav rozpouštění transferů dle AU a projektů ke dni 30. 9. 2019](#)

Smlouvy o převodu majetku:

- Smlouva kupní ze dne 24. 7. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 9. 2019, záměr prodeje pozemku par. č. 768/42 o výměře 708 m² v k.ú. Pelec,

zveřejněn od 30. 4. 2019 do 17. 5. 2019, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019, kupní cena ve výši 14 160 Kč uhrazena dne 27. 8. 2019, hotově PPD č. dokladu 477

- Smlouva kupní ze dne 14. 5. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 27. 5. 2019, záměr prodeje pozemku par. č. 1002 o výměře 3461 m² v k.ú. Jakubín, zveřejněn od 25. 2. 2019 do 15. 4. 2019, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2019, kupní cena ve výši 69 220 Kč uhrazena dne 17. 5. 2019, (ČS, a.s., č. výpisu 14014).

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 1 000 Kč, pro Oblastní odbočka Pelhřimov, IČO 65399447, ze dne 16. 5. 2019. Na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 20. 5. 2019 (bankovní výpis ČS, a.s.; č. výpisu 465)

- Darovací smlouva na poskytnutí věcného daru závěsného informačního kiosku, ID dotace O02750.0002, v účetní hodnotě 5 975,66 Kč ze dne 28. 12. 2018 s účinností od 1. 1. 2019.

Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 8. 2019 (výrobě mříže do kaple v Metánově)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - krajskému úřadu podána dne 26. 4. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného ze dne 22. 11. a 11. 12. 2018; 21. 2., 25. 4., 23. 5., 27. 6. a 19. 9. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření č. 18/2019 schválené starostkou obce dne 12. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách dne 16. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2019

Knihy došlých faktur - k 31. 12. 2019 (faktura č. 1 až 385)

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2019 k běžným účtům (ČS, ČNB) a k depozitnímu účtu (ČS)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2019 k bankovnímu výpisu ČS č. 032 a 033

Pokladní kniha - k 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady 580 až 603 a 725 až 751)

Evidence poplatků - k 31. 12. 2019 (komunální odpad, psi)

Evidence pohledávek - k 31. 12. 2019 (vodné, stočné, nájmy)

Upomínka k pohledávce a závazku - ze dne 10. 12. 2019 (komunální odpad, vodné, stočné)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 19. 12. 2019, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 19. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2020

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Stav odpisů do 31. 12. 2019

Stav rozpouštění transferů dle AU a projektů k 31. 12. 2019

Smlouvy o převodu majetku:

- Směnná smlouva č.: S 40/17/191 ze dne 23. 9. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 11. 2019, směna pozemků parc. č. 1908/2, 1924, 1925/1, 1925/2, 1925/3, 926/1 a 1927/2 v k.ú. Častrov za pozemky parc. č. 149/3, 718/3, 718/4, 725/10, 796/2, 798/4, 802, 803/2, 803/3 a 803/5 v k.ú. Metánov schválen zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2017, záměr směny zveřejněn od 11. 7. 2017 do 12. 8. 2017, rozdíl cen ve výši 6 150 Kč uhrazen dne 14. 10. 2019, bankovní výpis ČS č. 29

- Kupní smlouva ze dne 7. 10. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 30. 10. 2019, prodej pozemku parc. č. 1079/58 v k.ú. Metánov schválen zastupitelstvem

obce dne 19. 9. 2019, záměr zveřejněn od 30. 4. 2019 do 17. 5. 2019, kupní cena ve výši 1 120 Kč uhrazena dne 10. 10. 2019, příjmový pokladní doklad č. 550

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02714.0190 ze dne 8. 7. 2019, účelová investiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu "Komunikace U Dvouhrázníku za zahradami", Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 7. 1. 2020

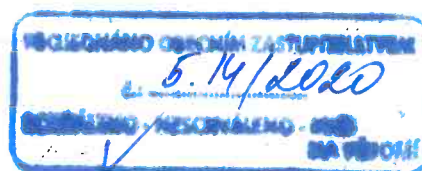
Smlouva o dílo ze dne 8. 8. 2019, předmět plnění "MK u Dvouhrázníku", cena díla 427 129,59 Kč, dodavatel 1.Kamenická stavební a obchodní firma s.r.o., IČO 60838531

Faktura č. FV-418/2019 ze dne 25. 10. 2019 ve výši 427 129,59 Kč, uhrazena dne 8. 11. 2019, bankovní výpis ČS č. 031

Dohody o provedení práce - ze dne 2. 1. 2019 (příprava obecního zpravodaje, správa zasedací místnosti v Metánově a od června 2019 provozu muzea Jakuba Hrona v Metánově)

Kupní smlouva ze dne 17. 12. 2019, prodej přívěsu za traktor, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2019, kupní cena výši 10 100 Kč uhrazena dne 23. 1. 2020, příjmový pokladní doklad č. 20

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 24. 10. 2019, 21. 11. 2019 a 12. 12. 2019



15.6.2020