

O B E C N Í Ú Ř A D

Dejlo dne	C.j.
15. 10. 2020	02/470/2020
Počet listů dokumentů/počet listů příloh	
2/1	
Spisový znak	Sčítací znak/skartovní číslo
113	415

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 98068/2020 KO

## Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Častrov

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

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 13. října 2020 na základě žádosti obce a v souladu se zákonem 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

**Přezkoumané období:**

1. ledna 2020 - 30. září 2020

**Dílčí přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20205060508\_1

**Ing. Libor Hartmann**

- kontrolor:  
pověření číslo: 20205005373\_11

RNDr. Arnoštka Ženčáková

**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 dílčího přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Častrov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky** uvedené v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

**P ř e d m ě t :** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

**P r á v n í p ř e d p i s :** 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 ve výši 800 500 Kč.

## **B. Plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za předchozí roky**

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky 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.*

### **Nenapraveno**

## **C. Ostatní upozornění a sdělení**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání seznámil územní celek s výsledkem dílčího přezkoumání a zápis z dílčího přezkoumání bude doručen do datové schránky obce.

**Tento zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obsahuje přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.**

Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.**

Jihlava 14. října 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Libor Hartmann

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Obec Častrov	do datové schránky

## 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

