

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častrov

se sídlem Častrov 105, 394 63 Častrov, IČO: 00247987
za rok **2014**

Přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. října 2014 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 **25. listopadu 2014** jako dílčí přezkoumání a **17. března 2015** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 17. března 2015.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Častrov
Častrov 105
394 63 Častrov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Radomír Tomandl
pověření číslo 592/14
- kontrolor: Ing. Libor Hartmann
pověření číslo 574/14

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. 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. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Častrov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - obce Častrov na rok 2014 zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 1. 12. 2013 do 19. 12. 2013

Schválený rozpočet - rozpočet obce Častrov na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2013

Rozpočtová opatření - č. 1 až č. 9 schválena zastupitelstvem obce a starostkou obce

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce Častrov za rok 2014 zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 14. 3. 2014 do 17. 4. 2014, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častrov za rok 2013 zveřejněna od 13. 3. 2014 do 10. 4. 2014, závěrečný účet schválen "bez výhrad" zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - ze dne 19. 12. 2013 pro Základní školu a mateřskou školu Častrov

Účetní závěrka obce Častrov za rok 2013 a Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Častrov za rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2014

Účetní doklady - za měsíc září 2014 (číslo bankovního výpisu č. 026 až 027)

Bankovní výpisy - k běžným účtům a k úvěrovému účtu k 30. 9. 2014

Odměňování členů zastupitelstva - předložena rekapitulace mezd k 30. 9. 2014

Pokladní kniha - za měsíc únor 2014

Pokladní doklady - za měsíc únor (doklad č. 171 až 312)

Evidence majetku - k 30. 9. 2014

Rozvaha - sestavena k 30. 9. 2014

Příloha rozvahy - sestavena k 30. 9. 2014

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 9. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 9. 2014

Kniha odeslaných faktur - za měsíc září 2014 (faktura č. 26 až 27)

Kniha došlých faktur - za měsíc září 2014 (faktura č. 219 až 242)

Dohody o provedení práce - ze dne 18. 5. 2014 (distribuce volebních lístků) a 25. 7. 2014 (kosení podmáčené louky)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Vyúčtování výdajů na volby do Evropského parlamentu ze dne 12. 6. 2014

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014130008734/002 s právními účinky vkladu do katastru nemovitosti ke dni 8. 8. 2014 (oprávněná E.ON Česká republika, s.r.o.), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2014

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti bez omezujících podmínek č. NM 41/12 s právními účinky vkladu do katastru nemovitosti ke dni 15. 1. 2014 (nabytí pozemku od České republiky - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2013)

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného předkupního práva s právními účinky vkladu do katastru nemovitosti ke dni 24. 6. 2014 (prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 10. 4. 2014)

Žápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 19. 12. 2013, 27. 2. 2014, 10. 4. 2014, 26. 6. 2014 a 28. 8. 2014

Vnitřní předpisy a směrnice - Dodatky ke Směrnici č. 8 o cestovních náhradách a Směrnici č. 24 o používání služebního obecního vozidla schválené zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2014

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření u Základní školy a mateřské školy Častrov ze dne 11. 2. 2014

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 9. 1. 2014, 5. 2. 2014, 7. 5. 2014, 7. 7. 2014, 15. 9. 2014 a 18. 9. 2014

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 12. 5. 2014 a 18. 9. 2014

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - číslo 10 ze dne 28. 11. 2014

- číslo 11 ze dne 30. 12. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2014

Rozvaha - k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2014

Hlavní kniha - k 31. 12. 2014

Pokladní kniha - k 31. 12. 2014

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2014, faktura číslo 275 až 311

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2014, faktura č. 29 až 31

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2014, Plán inventur ze dne 29. 12. 2013, Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2015

Evidence majetku - k 31. 12. 2014

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2014,

- základní účet u ČS číslo 622113309/0800, zůstatek 1.766.726,11 Kč

- běžný účet u ČNB číslo 94-5211261/0710, zůstatek 303.347,56 Kč

- účet fondu skládky u ČS číslo 0123-62211339/0800, zůstatek 33.969,92 Kč

- úvěrový účet u ČS číslo 330717469/0800, zůstatek 1.500.024,- Kč

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2014

Účtový rozvrh - za rok 2014 zpracován

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 20. 11. a 16. 12. 2014

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouvy na prodej pozemků s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 8. 10., 5. 11. a 15. 12. 2014

- směnná smlouva na směnu pozemků s právními účinky

vkladu do katastru nemovitostí dne 8. 10. 2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměry k prodejem pozemků – ke kupním smlouvám realizovaným v listopadu a prosinci 2014

Zápisy z jednání výborů - kontrolní výbor ze dne 5. 11. 2014

- finanční výbor ze dne 29. 10. 2014

Výsledky kontrol zřízených organizací - protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly ze dne 18. 2. 2015 provedené v Základní škole a Mateřské škole Častrov za období od 1. 1. do 31. 12. 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - neinvestiční dotace POVV ZZ00789.0336 ze dne 8. 7. 2014 ve výši 106.000,- Kč na realizaci akce "Oprava budovy radnice čp 105"

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2014, čísla dokladů 14000698 až 14000963

souhrnný příjmový doklad na stvrzenky za výběr vodného a stočného číslo P14000946 na částku 14.416,- Kč

Účetní doklady - za měsíc listopad 2014, doklady číslo 862 až 984 k výpisu z účtu u ČS číslo 11

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Při dílčím přezkoumání za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Častrov za rok 2014

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 2014 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	1,41 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,30 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	6,93 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,14 %
Ukazatel dluhové služby	3,10 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	29,37 %

Komentář:

- K 31. 12. 2014 byly zůstatky na účtech závazků a pohledávek:
- účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky, zůstatek 4.999,10 Kč
 - účet 451 - Dlouhodobé úvěry, zůstatek 1.500.024,- Kč
 - účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, zůstatek 35.768,- Kč

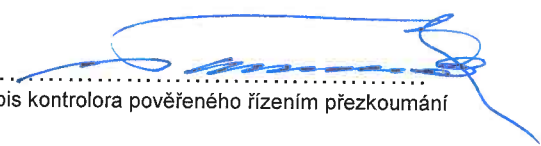
Častrov 17. března 2015

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-12-

Ing. Radomír Tomandl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne 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. 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.

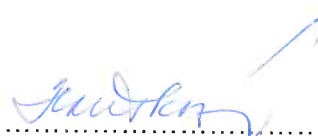
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

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 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 17. března 2015

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