

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Častrov**

se sídlem Častrov 105, 394 63 Častrov, IČO: 00247987  
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. října 2017 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 **14. listopadu 2017** jako dílčí přezkoumání a ve dnech **26. března 2018 a 10. dubna 2018** 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 10. dubna 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Častrov  
Častrov 105  
394 63 Častrov

**Přezkoumání vykonali:**

- |   |                             |
|---|-----------------------------|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání:<br>pověření číslo 20175056563_9 | <b>Bc. Monika Havelková</b> |
| - kontrolor:<br>pověření číslo 20175037130_1                              | Ing. Libor Hartmann         |
| - kontrolor:<br>pověření číslo 20175035831_1                              | Petra Novotná, DiS.         |
| - kontrolor:<br>pověření číslo 20175037130_7                              | Ing. Irena Rezničková       |

**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:**

Rozpočtový výhled - sestaven na roky 2018 - 2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016. Schválený rozpočtový výhled zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 22. 12. 2016 - dosud.

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2016 do 15. 12. 2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016. Schválený rozpočet na rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 28. 2. 2017 - dosud

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Častrov stanoveny dne 5. 1. 2017

Rozpočtová opatření:-

schválena starostkou obce (starostce udělena pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření dne 15. 12. 2016)

- č. 1/2017 dne 13. 2. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 28. 2. 2017 - dosud

- č. 3/2017 dne 28. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 16. 5. 2017 - dosud

schválena zastupitelstvem obce

- č. 2/2017 dne 16. 3. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 31. 3. 2017 - dosud

- č. 4/2017 dne 11. 5. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 16. 5. 2017 - dosud

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 28. 2. 2017 do 16. 3. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2017 s výrokem "bez výhrad". Schválený závěrečný účet za rok 2016 zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 16. 3. 2017 - dosud

Účtový rozvrh - na rok 2017 sestaven a předložen ke kontrole

[Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 \(faktura č. 1 - 271\)](#)

[Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 \(faktura č. 3700001 - 370013\)](#)

[Faktura - č. 1701054 ze dne 23. 3. 2017 na nákup zboží dle objednávky \(Stiga Park Pro - traktor\) ve výši 163.501,-- Kč \(uhrazena dne 31. 3. 2017\)](#)

[Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017](#)

[Pokladní doklady - za měsíc červenec roku 2017 \(příjmový a výdajový pokladní doklad č. 476 - 496\)](#)

[Účetní doklady - za měsíc září roku 2017 \(doklad č. 728 - 803\)](#)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září roku 2017  
Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (ČS, a.s. a ČNB)  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen a sestaven ke dni 30. 9. 2017  
Výkaz zisku a ztráty - předložen a sestaven ke dni 30. 9. 2017  
Rozvaha - předložena a sestavena ke dni 30. 9. 2017  
Příloha rozvahy - předložena a sestavena ke dni 30. 9. 2017  
Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330040999/008 ze dne 30. 1. 2017 s právními účinky vkladu ke dni 1. 3. 2017 (schválena dne 26. 1. 2017)  
Smlouvy o převodu majetku:  
- Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 17. 1. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 2. 2017 (záměr prodeje zveřejněn od 18. 6. 2015 do 6. 7. 2015, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13. 10. 2016)  
- Kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 17. 1. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12. 7. 2017 (záměr prodeje zveřejněn od 16. 9. 2016 do 16. 10. 2016, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2016)  
- Kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 15. 12. 2016 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 2. 2017 (nákup schválen zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2016)  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 15. 12. 2016, 26. 1., 16. 3., 11. 5., 29. 6. a 7. 9. 2017  
Účetní závěrka:  
- obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2017  
- příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2017  
Zápisy z jednání výborů:  
- Finanční výbor ze dne 5. 6. 2017, 28. 6., 23. 8. a 25. 9. 2017  
- Kontrolní výbor ze dne 14. 2. a 3. 4. 2017

### **Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:  
- č. 9/2017 dne 26. 10. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 27. 10. 2017  
- č. 10/2017 dne 14. 12. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 15. 12. 2017  
schváleno starostkou obce:  
- č. 8/2017 dne 20. 9. 2017, na internetových stránkách obce zveřejněno od 21. 9. 2017  
- na úřední desce obce zveřejněno oznámení o jejich zveřejnění a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017  
Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 272 - 377)  
Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 370014 - 370022)  
Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (ČS, a.s. a ČNB)  
Pokladniční kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017  
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017  
- Plán inventur ze dne 14. 12. 2017  
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2017  
- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2018  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec roku 2017  
Smlouvy o převodu majetku:  
- Smlouva o bezúplatném převodu privatizovaného majetku do vlastnictví obce ze dne 24. 11. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 11. 2017

- Kupní smlouva a smlouva o bezúplatném zřízení věcného břemene ze dne 4. 12. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20. 12. 2017 (záměr prodeje zveřejněn od 12. 9. 2017 do 30. 10. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2017)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 26. 10. a 14. 12. 2017

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 Základní školy a mateřské školy Častrov ze dne 8. 2. 2017

Zápisy z jednání výboru:

- Finanční výbor ze dne 6. 11., 20. 11. a 11. 12. 2017

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Častrov za rok 2017**

**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 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	3,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	29,19 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	5,48 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,88 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	22,73 %
Ukazatel likvidity	3,66

Komentář:

**Dlouhodobé závazky**

jsou k 31. 12. 2017 vykázány ve výši 2.528.067,-- Kč.

Dluh **obce Častrov nepřekročil 60%** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Častrov 10. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-5-

Bc. Monika Havelková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Irena Rezničková

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

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 10. dubna 2018

Ing. Jana Houšková

.....  
starostka



.....  
podpis starostky

**OBECNÍ ÚŘAD  
ČASTROV**  
394 63 ČASTROV 105

**Rozdělovník:**

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