



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZMUML

spisová značka: **OEKO-PŘ 32420/2020/jahol**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Habří, IČO 00581283

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 3. 12. 2020 do 10. 12. 2020 jako dílčí přezkoumání

od 11. 3. 2021 do 27. 5. 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Habří za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 16.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 397/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Daniel Bednář - starosta

Eva Firmanová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola rozpočtového opatření č. 4 byl učiněn dne 27. 5. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 99 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 5. 6. 2019 pověřilo starostu prováděním rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 100.000 Kč na paragraf. Starosta obce schválil dne 6. 10. 2020 rozpočtové opatření č. 4 a tím překročil svoji pravomoc, neboť provedl změnu na výdajovém § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň ve výši 380.000 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy účtu 081 Oprávky ke stavbám a účtu 021 Stavby k 31. 12. 2020 jsou doloženy sestavou z majetkového programu KEO4 1.8.12 R70h, celková hodnota syntetického účtu 081 je 12.298.611,28 Kč a odpovídá stavu syntetického účtu 081 v účetnictví (hlavní kniha 12/2020), celková

hodnota syntetického účtu 021 je 13.840.981,09 Kč a odpovídá stavu syntetického účtu 021 v účetnictví (hlavní kniha 12/2020).

Zůstatky jednotlivých analytických účtů účtu 021 a účtu 081 uvedených v majetkové sestavě KEO4 1.8.12 R70h neodpovídají hodnotám uvedeným v účetní sestavě hlavní kniha 12/2020.

Účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek vykazuje v rozvaze k 31. 12. 2020 zůstatek ve výši 20.000 Kč, není doložen průkazným dokladem.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2-12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2019 byl sestaven a schválen jako schodkový, celkové příjmy ve výši 1.874.400 Kč, celkové výdaje ve výši 2.700.000 Kč, financování (8123) ve výši 900.000 Kč.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 10. 2020 bylo zjištěno, že byl rozpočet přenesen do FIN v jiné podobě než schválilo zastupitelstvo obec.

Rozpis třídy 8 FINANCOVÁNÍ obce, byl proveden takto:

- položka 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 900.000 Kč (dle sdělení starosty nemá obec Habří uzavřenou žádnou smlouvu o dlouhodobých závazcích)

- položku 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši -74.400 Kč.

Součet za třídu 8 Financování tedy činí 825.600 Kč, což nebylo zastupitelstvem obce schváleno.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 6. 2020 závěrečný účet za rok 2019 a neuzavřelo jeho projednání výrokem s výhradami nebo bez výhrad.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
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
ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 709 bod 4.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že obec neprovedla rozpuštění transferů. Inventurní soupis nebyl doložen příslušnými podklady tak, aby bylo možné ověřit zůstatek transferu u jednotlivých druhů majetku.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 32

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Habří dne 20. 5. 2020 uzavřela darovací smlouvu č. 01/2020, kdy poskytuje obci Dubné transfer ve výši 90.977 Kč. Kontrolou zaúčtování bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně účtovala o poskytnutí daru prostřednictvím účtu 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, správně má být o transferu obci účtováno prostřednictvím účtu 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím (předpis závazku zaúčtován dne 20. 5. 2020 účetním dokladem č. 20-007-00016, platba zaúčtována dne 21. 5. 2020 účetním dokladem č. 20-805-00005)

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 11 odst. 1 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly okamžik uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při převodu výsledku hospodaření na účet 432 nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Datum účetního případu má být shodný s datumem schválení účetní závěrky.

Účetní závěrka byla schválena při jednání zastupitelstva obce dne 17. 6. 2020.

Výsledek hospodaření byl převeden účetním dokladem č. 20-007-00024 až dne 30. 6. 2020.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
Obec nehospodaří se sdruženými prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
Obec nehospodaří s těmito prostředky.

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 Oprávky ke stavbám k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že zůstatky jednotlivých analytických účtů neodpovídají oprávkám u jednotlivých analytických účtů účtu 021 - Stavby uvedeným na sestavě vytištěné z majetkové evidence.

Nesouhlasí ani celkový zůstatek syntetického účtu v hlavní knize s majetkovou evidencí. Dle majetkové evidence je stav účtu 081 - 12.047.966,28 Kč, dle hlavní knihy je stav 12.103.614,28 Kč. Dále nesouhlasí stav účtu 022 vedený v účetnictví (71.050,00 Kč) se stavem uvedeným v majetkové evidenci (67.250,00 Kč).

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 5. 6. 2019

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory k 31. 12. 2020 je doložen sestavou z majetkového programu obce KEO4 1.8.12 R70h, celková hodnota účtu je 133.649 Kč a odpovídá stavu účtu 022 v účetnictví - hlavní kniha 12/2020.

Inventurní soupis účtu 081 Oprávky ke stavbám k 31. 12. 2020 je doložen sestavou z majetkového programu KEO4 1.8.12 R70h, celková hodnota syntetického účtu 081 je 12.298.611,28 Kč a odpovídá stavu

syntetického účtu 081 v účetnictví - hlavní kniha 12/2020. Podle této sestavy, ale stále neodpovídají zůstatky jednotlivých analytických účtů účtu 021 a 081.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 12. 2018 rozpočet se závaznými ukazateli paragrafy. Kontrolou výkazu pro hodnocení rozpočtu k 31.12.2019 bylo zjištěno, že bylo překročeno plnění na § 6112 Zastupitelstva obcí o 5.827 Kč. Schválený rozpočet byl 390.000 Kč, výsledek od počátku roku 395.827 Kč.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2019 bylo zjištěno, že obec v roce 2019 neprovedla rozpuštění transferů. Inventurní soupis nebyl doložen příslušnými podklady tak, aby bylo možné ověřit zůstatek transferu u jednotlivých druhů majetku.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy oprávkových účtů 081 a 082 k 31. 12. 2019 nejsou vyhotoveny ve stanoveném rozsahu tak, aby bylo možné určit výši opravek u jednotlivých druhů majetku. Rovněž nelze zkontrolovat, zda částky uvedené na analytických účtech oprávkových účtů odpovídají odpisům majetku na příslušných analytických majetkových účtech.

Účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek vykazuje v rozvaze k 31. 12. 2019 zůstatek ve výši 20.000 Kč, není doložen průkazným dokladem.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 5. 8. 2019 závěrečný účet za rok 2018 a neuzavřelo jeho projednání výrokem s výhradami nebo bez výhrad. Rovněž nebyla přijata opatření k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 5. 6. 2019 pověřilo starostu prováděním rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 100.000 Kč na paragraf. Starosta obce schválil dne 27. 12. 2019

rozpočtové opatření č. 1 a tím překročil svoji pravomoc, neboť na § 1031 Pěstební činnost a na § 2212 Silnice provedl změnu ve výši 200.000 Kč. Přestože starosta schválil změny v příjmech na položkách 4111 a 4112, do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2019 se nepromítly, tam byly zapracovány pouze změny ve výdajích.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl sestaven jako schodkový, příjmy ve výši 2.358.000 Kč, výdaje ve výši 3.958.000 Kč, financování (položka 8123) 1.000.000 Kč. Ve skutečnosti je schodek ve výši 1.600.000 Kč zaúčtován na položce 8115.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 5. 8. 2019 schválilo zastupitelstvo obce závěrečný účet za rok 2018. Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn na úřední desce ani na internetových stránkách. Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl zveřejněn dne 5. 8. 2019.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu se zákonem.

Opatření splněno dne: 9. 12. 2020

Popis plnění opatření: Návrh závěrečného účtu obce Habří za rok 2019 byl zveřejněn takto:

- zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 2019 zveřejněna na internetových stránkách obce dne 28. 2. 2020

- závěrečný účet obce Habří zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 5. 2020.

Návrh závěrečného účtu byl schválen při jednání zastupitelstva obce dne 17. 6. 2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 10. 2019 bylo zjištěno, že obec neúčtuje o zdravotním pojištění zastupitelů, které odvádí obec, na § 6112 Zastupitelstva obcí a na položce 5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění. Dále obec chybně účtuje příjmy z pronájmu pozemků na § 6171 Činnost místní správy.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2020

Opatření splněno dne: 31. 12. 2020

Popis plnění opatření: Ke kontrole předložen účetní doklad č. 20-805-00006 z 10. 6. 2020 se zaúčtováním povinného pojistného na veřejné zdravotní pojištění pro zastupitelé (§ 6112 položka 5023) a zaúčtováním povinného pojistného na veřejné zdravotní pojištění pro zaměstnance (§ 6171 položka 5032)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce neprojednalo závěrečný účet za rok 2018 do 30. 6. 2019, ale až 5. 8. 2019.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Závěrečný účet byl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

Opatření splněno dne: 31. 12. 2020

Popis plnění opatření: Závěrečný účet obce za rok 2019 byl schválen při jednání zastupitelstva obce dne 17. 6. 2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 378 Ostatní krátkodobé závazky k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že je zde chybně evidována částka 819,10 Kč, která měla být odúčtována z účtu 321 Dodavatelé. Inventurní komisí byl tento rozdíl zjištěn, nebyl však vyúčtován v účetním období roku 2019.

Dále bylo zjištěno, že zůstatek účtu 231 Základní běžný účet územních samostatných celků v rozvaze neodpovídá skutečnému zůstatku všech běžných účtů podle výpisů k 31. 12. 2019. Rozdíl, který činí 11.377,64 Kč, rovněž nebyl zaúčtován do období roku 2019.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2020

Opatření splněno dne: 31. 12. 2020

Popis plnění opatření: Inventarizační rozdíly byly opraveny. Předloženy inventurní soupisy účtu 378 Ostatní krátkodobé závazky a 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ke dni 31. 12. 2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku za rok 2018 do 30. 6. 2019, ale až 3. 7. 2019.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Účetní závěrka byla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Opatření splněno dne: 31. 12. 2020

Popis plnění opatření: Účetní závěrka obce Habří byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 17. 6. 2020.

Opatření nbylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2019 a výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o výnosech ze sdílených daní a poplatků, neboť nesouhlasí částka na účtu 681 výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob s celkovou částkou na položkách 1111 - 1113 Daň z příjmů fyzických osob ... a částka na účtu 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty s částkou na položce 1211 Daň z přidané hodnoty.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 17. 6. 2020

Opatření splněno dne: 31. 12. 2020
Popis plnění opatření: Kontrolou výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2020 a výkazu zisku a ztrát ke dni 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že obec správně účtuje o výnosech ze sdílených daní a poplatků.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bankovního výpisu za období 1. 8. - 31. 8. 2019 bylo zjištěno, že obec zaúčtovala všechny bankovní operace uskutečněné během měsíce srpna dnem 1. 9. 2019. Rovněž nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu při účtování předpisu darovací smlouvy ze dne 18. 4. 2019, když finanční dar byl poskytnut dne 21. 5. 2019 a předpis darovací smlouvy byl zaúčtován dne 1. 10. 2019.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2020
Opatření splněno dne: 31. 12. 2020
Popis plnění opatření: Účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu bylo správně provedeno při zaúčtování předpisu darovací smlouvy č. 01/2020 ze dne 20. 5. 2020 (obdarovaný je obec Dubné). Předpis darovací smlouvy byl zaúčtován dne 20. 5. 2020 dokladem č. 20-007-00016, finanční dar byl poskytnut dne 21. 5. 2020 (účetní doklad č. 20-805-00005).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (neprůkazné)
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. (překročení působnosti)

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Finanční výkaz FIN 2-12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".
- Účetní doklady neobsahovaly okamžik uskutečnění účetního případu.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,51 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,01 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 463 947,86 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dle ustanovení § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon) obce ve svém rozpočtu na příslušný rok vyčleňují finanční prostředky na přípravu na krizové situace, řešení krizových situací a odstraňování následků krizových situací. Vyčleněná částka má být rozpočtována a přenesena do výkazu FIN 2 - 12M na § 5213 – Krizová opatření a položku 5903 – Rezerva na krizová opatření.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 9. 6. 2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 13 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Daniel Bednář

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 11. 12. 2019 - <http://www.habri.cz/wp-content/uploads/2019/12/N%C3%A1vrh-rozpo%C4%8Dtu-2020.pdf>

Rozpočtová opatření

- Zápis ZO ze dne 5. 6. 2019 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 6. 2020 - <http://www.habri.cz/2020/06/01/rozpoctove-opatreni-c-1-2020/>
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 9. 2020 - <http://www.habri.cz/2020/09/30/rozpoctove-opatreni-c-2-2020-2/>
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 6. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 10. 2020 - <http://www.habri.cz/2020/10/06/rozpoctove-opatreni-c-4-2020/>

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019, celkové příjmy ve výši 1.874.400 Kč, celkové výdaje ve výši 2.700.000 Kč, financování (8123) ve výši 900.000 Kč, schodek bude hrazen ze zůstatku minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2019 - <http://www.habri.cz/wp-content/uploads/2019/12/Rozpo%C4%8Det-obce-pro-2020.pdf>
- závazným ukazatelem je paragraf

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2019 (Zpráva o výsledku PH2019 ze dne 28. 2. 2020),
- návrh závěrečného účtu:
- zpráva o výsledku PH 2019 zveřejněna na internetových stránkách obce dne 28. 2. 2020 - <http://www.habri.cz/2020/02/28/zavery-kontroly-hospodareni-obce-2019/>
- závěrečný účet obce Habří zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27. 5. 2020 - <http://www.habri.cz/wp-content/uploads/2020/05/Z%C3%A1v%C4%9Bre%C4%8Dn%C3%BD-%C3%BA%C4%8Det-obce-2019.pdf>
- návrh ZÚ 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020, přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Bankovní výpis

- výpis z účtu Moneta Money bank č. 2020/12, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020
- výpis z účtu KB č. 12, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020
- výpis z účtu ČNB č. 12, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 10/2020
- výkaz sestaven za období 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupis účtu 022
- Inventurní soupis účtu 069
- Inventurní soupis účtu 082
- Inventurní soupis účtu 231
- Inventurní soupis účtu 321
- Inventurní soupis účtu 378
- Inventurní soupis účtu 403
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

Účetní doklad

- č. 20-805-00006 z 10. 6. 2020, zaúčtování povinného pojistného na veřejné zdravotní pojištění - zastupitelé (§ 6112 položka 5023) a zaúčtování povinného pojistného na veřejné zdravotní pojištění - zaměstnanci (§ 6171 položka 5032)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 01/2020 ze dne 20. 5. 2020
 - dárce: obec Habří
 - obdarovaný: obec Dubné
 - finanční dar ve výši 90.977 Kč, který bude použit na splátky dlouhodobého úvěru KB České Budějovice (přístavba a nástavba školy Dubné 35)
- Poskytnutí daru schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 13. 5. 2020, usnesení č. 4/2020 bod č. 2
- předpis závazku zaúčtován dne 20. 5. 2020 dokladem č. 20-007-00016 (572/345)
- platba z účtu Moneta Money bank dne 21. 5. 2020, účetní doklad č. 20-805-00005

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručen na KÚ dne 18. 6. 2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zabezpečení vnitřního kontrolního systému s platností od 1. 1. 2020

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky obce Habří, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020, odeslání informace do CSÚIS dne 10. 7. 2020, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 20-007-00024 dne 30. 6. 2020

Žádost o přezkoumání hospodaření

- doručena na KÚ dne 2. 3. 2020