



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č. KUJCK 34499/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**obce Habří, IČ 00581283****Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**27. listopadu 2014 jako dílčí přezkoumání
února 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Habří za rok 2014** 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 31.10.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 275/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**Při přezkoumání byli přítomni:****Josef Chromý - starosta**

Marie Čížková - 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 16. 2. 2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Ustanovení § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje konečný stav účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 19.010 Kč. Nebyla předložena inventarizace tohoto účtu k 31. 12. 2014.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 28 odst. 1

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 schválilo účetní závěrku za rok 2013 sestavenou k 31. 12. 2013 na zasedání dne 10. 9. 2014.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá uzavřenou smlouvu o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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
- přezkoumán: Ano
Obec neobdržela tyto prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec s majetkem státu nehospodaří.
10. 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

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec za tyto závazky neručí.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá majetek zastavený ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec eviduje věcná břemena analyticky na účtu 031 – pozemky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.1. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy ke dni 31.12.2013 a inventurního soupisu účtu 081 - Oprávky ke stavbám bylo zjištěno, že v rozvaze je uveden zůstatek účtu 081 Oprávky ke stavbám ve výši 11.679.999,28 Kč a k inventurnímu soupisu je doložena skutečnost ve výši 11.683.761,28 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 21. 5. 2014
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu 081 - Oprávky ke stavbám k 31. 12. 2014 a hlavní knihy za období 12/2014 bylo zjištěno, že stav účtu 081 odpovídá stavu v inventurním soupisu.

Opatření ne/bylo splněno: NAPRAVENO

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou schváleného rozpočtu na rok 2013 a výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.9.2013 bylo zjištěno, že schválený rozpočet byl rozepsán do výkazu v odlišné podobě např.:

u příjmů položka 1211 Daň z přidané hodnoty je schválený rozpočet ve výši 350.000 Kč a rozpis rozpočtu ve výkazu Fin 2-12 M je ve výši 354.700 Kč

u výdajů paragraf 2212 Silnice je schválený rozpočet ve výši 417.900 Kč a rozpis rozpočtu ve výkazu Fin 2-12 M je ve výši 424.000 Kč

u výdajů paragraf 2310 Pitná voda je schválený rozpočet ve výši 627.300 Kč a rozpis rozpočtu ve výkazu Fin 2-12 M je ve výši 27.300 Kč

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO
Opatření splněno dne: 27.11.2014
Popis plnění opatření: Kontrolou schváleného rozpočtu na rok 2014 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M ke dni 31. 10. 2014 již tento nedostatek nebyl zjištěn.

Opatření bylo splněno: NAPRAVENO

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nemovitost nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platného ke dni zveřejnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela smlouvu o nájmu nebytových prostor ze dne 1.9.2013 mezi obcí Habří (jako pronajímatel) a FO (jako nájemce). Účelem byl pronájem budovy čp.32 v obci Habří, účel: prodejna - 23,22 m², pohostinství - 21 m², sklad - 12,96 m². Záměr obce byl zveřejněn od 3.6.2013, nemovitost však nebyla označena podle katastrálního zákona.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 21. 5. 2014
Opatření splněno dne: 31.12.2014
Popis plnění opatření: Záměr - směna pozemku parc. č. 9/5 o výměře 4m² v k.ú. Habří u Lipí za pozemek parc. č. 55/8 o výměře 41 m² v k.ú. Habří u Lipí byl zveřejněn od 11. 12. 2014 do 30. 12. 2014 s označením pozemků dle zákona.

Opatření bylo splněno: NAPRAVENO

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

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	1,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,07 %

Habří, dne 16. února 2015

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (20)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Habří o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 16.2.2015 a její stejnopis převzal dne 16.2.2015 Josef Chromý.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelná: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Josef Chromý

starosta obce



podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 zveřejněn od 11. 12. 2013 do 27. 12. 2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno v ZO dne 22. 5. 2014
- č. 2 schváleno v ZO dne 9. 7. 2014

Rozpočtový výhled

- na období 2014 až 2015

Schválený rozpočet

- na rok 2014 schválen v ZO dne 27. 12. 2014 jako schodkový s financování z vlastních prostředků, dle přílohy

Závěrečný účet

- za rok 2013 projednán a schválen v ZO dne 22. 5. 2014 bez výhrad
- - přijetí opatření
- - zveřejněn od 7. 5. 2014 do 22. 5. 2014

Hlavní kniha

- za období 10/2014

Hlavní kniha

- za období prosinec/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace veškerého majetku a závazků k 31. 12. 2014 ze dne 10. 12. 2014
- Plán inventarizace ze dne 28. 12. 2014
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2014
- Zpráva z provedené inventarizace majetku k 31. 12. 2014 ze dne 5. 1. 2015

Kniha došlých faktur

- za rok 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- odměny schváleny v ZO dne 3. 11. 2014, zkontrolováno na období 12/2014

Pokladní doklad

- VPD č. 64 ze dne 6. 8. 2014, regál, částka 3.990 Kč, účetní doklad č. 990064 ze dne 6. 8. 2014, opravný účetní doklad č. 11 ze dne 1. 11. 2014
- - účetní doklad č. 8 ze dne 6. 8. 2014 - zařazení do majetku na účet 028

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2014

Rozvaha

- k 31. 10. 2014

Rozvaha

- k 31. 12. 2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 10. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014 č.j. SD/OREG/177/2014 uzavřená dne 10. 7. 2014
- Dotační dopis ke smlouvě č. SD/OREG/177/2014 ze dne 15. 7. 2014 - oznámení o poskytnutí investiční dotace ve výši 69 696 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů) na akci Bezdrátový rozhlas, č.p. 32 na st.p. 22/2, parc.č. 69/2, k.ú. Habří u Lipí
- - příjem dotace bude účtován na položku 4222, UZ 711, výdaje na položku 6xxx, UZ 711

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

-
- - výpis z účtu ČNB č. 8, obrat ze dne 4. 8. 2014, částka 69.696 Kč - příjem dotace
- - účetní doklad č. 004008 ze dne 4. 8. 2014 - zaúčtování příjmu dotace
-
- - Faktura došlá č. 141/584 ze dne 12. 8. 2014, dodavatel SOVT-RADIO spol. s r.o., dodávka a montáž bezdrátového rozhlasu, částka 116.160 Kč vč. DPH
- -- účetní doklad č. 46 ze dne 20. 8. 2014 - předpis fa
- -- výpis z účtu KB a.s. 91, obrat ze dne 22. 8. 2014, částka 116.160 Kč - úhrada fa
- -- účetní doklad č. 001009 ze dne 22. 8. 2014 - zaúčtování úhrady, opravný účetní doklad č. 12 ze dne 1. 11. 2014, opravný účetní doklad č. 9 ze dne 1. 9. 2014
- - Zápis o předání výše uvedených prací ze dne 8. 8. 2014
-
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 27. 8. 2014

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo číslo SR/032/14 uzavřená dne 28. 5. 2014 se zhotovitelem SOVT-RADIO s.r.o. na dodávku a montáž bezdrátové rozhlasové ústředny veřejného rozhlasu, cena dodávky ve výši 116.160 Kč vč. DPH

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr - směna pozemku parc. č. 9/5 o výměře 4m² v k.ú. Habří u Lipí za pozemek parc. č. 55/8 o výměře 41 m² v k.ú. Habří u Lipí zveřejněn od 11. 12. 2014 do 30. 12. 2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- akce Bezdrátový rozhlas
- - ZO ze dne 22. 5. 2014, hodnocení 2 nabídek, výběr dodavatele SOVT-RADIO s.r.o., nabídková cena 116.160 Kč vč. DPH

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

- doručena KÚ JČK dne 29. 5. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zakázkám malého rozsahu platná od 10. 12. 2009

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 27. 12. 2013 - schválení rozpočtu na rok 2014
- ZO ze dne 22. 5. 2014 - schválení závěrečného účtu za rok 2013
- ZO ze dne 10. 9. 2014 - schválení účetní závěrky za rok 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 3. 11. 2014 - schválení odměn neuvolněných zastupitelů

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena KÚ JČK dne 29. 5. 2014