



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 12910/2017/jahol

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Habří, IČO 00581283

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

7. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání

22. února 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Habří za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42 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 31.10.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

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. 547/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a č. 109/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

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 22. 2. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4 odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2017 dne 28. 12. 2016 jako schodkový s financováním z vlastních prostředků, dle přílohy, příjmy 1.564.800 Kč, výdaje 4.855.800 Kč, financování 3.291.000 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že stav peněžních prostředků na účtu 231- Základní běžný účet ÚSC k 1. 1. 2017 je 3.217.604,37 Kč. Schodek rozpočtu na rok 2017 ve výši 3.291.000 Kč nebylo možné uhradit prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o sdružených prostředcích.
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
- přezkoumán: Ano
Obec neobdržela tyto 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
- přezkoumán: Ano
Obec s majetkem státu nehospodaří.
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
- přezkoumán: Ano
Obec za tyto závazky neručí.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nezastavila 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. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. (překročení působnosti)
-

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 | 0,59 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,34 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 3,99 % |

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

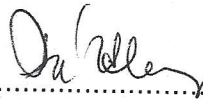
Výše dluhu územního celku: ...0..... Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.098.787,90 Kč

Habří, dne 22. února 2018

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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Habří o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 22.2.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 22.2.2018 starosta obce Josef Chromý.

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.

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

Josef Chromý

.....
starosta obce


.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněn od 9. 12. 2016 do 27. 12. 2016 dle zákona

Rozpočtová opatření

- č. 1 až 7, zveřejněna na stránkách obce

Rozpočtový výhled

- na období 2017 až 2019 schválen v ZO dne 28. 12. 2016, zveřejněn na stránkách obce 28. 12. 2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválen v ZO dne 28. 12. 2016 jako schodkový s financováním z vlastních prostředků, dle přílohy, příjmy 1.564.800 Kč, výdaje 4.855.800 Kč, financování 3.291.000 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn od 28. 12. 2016

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen v ZO dne 19. 4. 2017 se souhlasem s celoročním hospodařením "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 3. 4. 2017 do 19. 4. 2017 dle zákona
- schválený zveřejněn od 19. 4. 2017

Faktura

- Faktura došla č. 1116684437 ze dne 28. 2. 2017, dodavatel CZC.cz s.r.o., počítač vč. příslušenství, částka 13.667 Kč
- účetní doklad č. 1703-000039 - předpis faktury
- výpis z účtu KB a.s. č. 2, částka 13.667 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 17-801-00065 - zaúčtování úhrady faktury, zařazení do majetku na účet 028

Faktura

- Faktura došla č. 46/2017 ze dne 19. 7. 2017, dodavatel Jakub Kůta, vložkování komínů, částka 51.051 Kč
- účetní doklad č. 1708-000004 ze dne 3. 8. 2017 - předpis faktury
- výpis z účtu KB a.s. č. 8, obrát ze dne 3. 8. 2017, částka 51.051 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 17-801-00223 ze dne 3. 8. 2017

Faktura

- Faktura vydaná č. 15/2017 ze dne 21. 1. 2017, částka 2.420 Kč, za spotřebovanou vodu
- PPD č. 6 ze dne 28. 4. 2017, úhrada poplatků za vodné, celkem 36.400 Kč, účetní doklad č. 17-701-00024

Hlavní kniha

- za období 10/2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace za rok 2017 ze dne 13. 12. 2017
- Inventarizační zpráva z provedené inventury majetku obce k 31. 12. 2017
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur

- za období 1 až 10/2017, 54 faktur

Kniha došlých faktur

- za období 11 až 12/2017, za rok 2017 celkem 62 došlých faktur

Pokladní doklad

- VPD č. 37 ze dne 16. 8. 2017, benzín do traktůrku, částka 300 Kč, účetní doklad č. 17-701-00047 ze dne 16. 8. 2017
- PPD č. 5 ze dne 31. 3. 2017, poplatky - pes, stočné, odpad dle soupisu, částka 7.490 Kč, účetní doklad č. 17-701-00020 ze dne 31. 3. 2017

Pokladní kniha (deník)

- za období 10/2017

Příloha rozvahy

- ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha

- ke dni 31. 10. 2017

Rozvaha

- ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017

Účtový rozvrh

- platný k 31. 12. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31. 10. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 10. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 12. 2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o zřízení věcného břemene č. : CB-014330035328/002 ze dne 8. 8. 2017, Obec Habří jako "povinný", E.ON Distribuce, a.s. jako osoba "oprávněná, zřízení věcného břemene na pozemcích 69/2, 511/1, 511/4, 511/11, 524/1 v k.ú. Habří, úplatně ve výši 10.000 Kč
- účetní doklad č. 1708-000001 ze dne 31. 8. 2017 - předpis pohledávky
- výpis z účtu KB a.s. č. 11, obrat ze dne 9. 11. 2017 - úhrada pohledávky
- právní účinky zápisu ke dni 15. 9. 2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR na akci "Oprava komínů na budově obecního úřadu"
- ZO ze dne 28. 6. 2017 - hodnocení nabídek, výběr zhotovitele - Kominictví Kůta, nabídková cena 67.851 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zakázkám malého rozsahu ze dne 9. 12. 2009

Účetní závěrka

- za rok 2016 schválena v ZO dne 19. 4. 2017
- Protokol o schválení účetní závěrky
- účetní doklad č. 1704-000002 ze dne 19. 4. 2017 - převod hospodářského výsledku za rok 2016

Zápis z kontrolního a finančního výboru

- Zápis z jednání kontrolního výboru dne 11. 10. 2017
- Zápis z jednání finančního výboru dne 11. 10. 2017