



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 57011/2019/jahol**

stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Habří, IČO 00581283**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 02.12.2019 jako dílčí přezkoumání

dne 21.02.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Habří za rok 2019** 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 17.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 545/2019/OEKO-PŘ dne 18.7.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Daniel Bednář - starosta

Lenka Lávičková - účetní

Eva Firmanová - účetní

Rostislav Puffer - místostarosta

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 kontrola inventurního soupisu účtu 403 byl učiněn dne 21. 2. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Ustanovení: § 8 odst. 1 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Namátkovou kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že nebylo účtováno o všech účetních případech. Např. obec uzavřela několik smluv o zřízení věcného břemene; nebyl účtován předpis pohledávky, nebyla zaúčtována úhrada faktury č. 2194811498 za nákup laserové tiskárny apod.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byly zaúčtovány předpisy i úhrady smluv o zřízení věcného břemene, bylo opraveno zařazení laserové tiskárny.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

➤ 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

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

Ustanovení: § 17 odst. 6

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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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 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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: § 43

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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: § 16 odst. 2

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.

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

Ustanovení: § 29 odst. 1

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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 11

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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

- **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:

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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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 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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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

Porušení právního předpisu:

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

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)

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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 31.12.2019 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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 2

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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

Ustanovení: § 41

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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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 neschválilo účetní závěrku za rok 2018 do 30.6.2019, ale až 3.7.2019.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené 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
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář 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 hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář 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
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
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 opravkám 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).

Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou přehledu mezd za období 11/2018 bylo zjištěno, že zastupiteli obce, který ke dni voleb zastával funkci neuvolněného místostarosty a následně nebyl v novém funkčním období opětovně zvolen do uvolněné funkce nebo do funkce starosty či místostarosty, nebylo poskytnuto odchodné.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 5.6.2019

Opatření splněno dne: 02.12.2019

Popis plnění opatření: Odchodné bylo vyplaceno v pěti měsíčních splátkách do konce dubna 2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019** 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 ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:**
 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.
 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neprůkazné)
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. (porušení povinností)
 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. (překročení působnosti)
- **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

⇒ **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 neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
- Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků".
- 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:

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,52 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,88 %
 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: 1 297 116,56 Kč

České Budějovice, dne 28. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

OKRAJ
JIOČESKÝ
Úřad ekonomický
Jádření přezkumu a metodik
hospodaření obcí
Čimního stadionu 1952/2
276 České Budějovice

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním 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 11 stran včetně přílohy byl seznámen dne 28.02.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 28.02.2020 starosta obce Daniel Bednář.

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 přezkoumávacímu 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 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 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.

Daniel Bednář

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC HABŘÍ

Habří 32, 373 84 Dubné
IČ: 005 81 283

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 12.12.2018 do 27.12.2018 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 27.12.2019, zveřejněné dne 27.12.2019

Schválený rozpočet

- na paragrafy, schodkový, P - 2.358.000 Kč, V – 3.958.000 Kč, zveřejněný dne 2.1.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR zveřejněný od 12.12.2018 do 27.12.2018 i elektronicky, schválený SVR zveřejněný dne 2.1.2019

Závěrečný účet

- schválený ZÚ za rok 2018 zveřejněný dne 5.8.2019

Bankovní výpis

- č. 5 ze dne 21.5.2019 - úhrada finančního daru, 64.544 Kč
- č. 8 ze dne 23.8.2019 - úhrada faktury č. 2194811498

Bankovní výpis

- č. 3 ze dne 27.3.2019 - úhrada VB, 10.000 Kč

Faktura

- č. 2194811498 ze dne 23.8.2019 - laserová tiskárna, 6.779 Kč
- vydaná faktura č. 27/2019 ze dne 14.7.2019 - prodej dřeva, 191.624,50 Kč
- č. 19040 ze dne 24.6.2019 - těžba dřeva, 214.450,36 Kč

Hlavní kniha

- k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2019 ze dne 25.11.2019
- inventurní soupisy k 31.12.2019
- inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- přehled odměn zastupitelů za období 1 - 4/2019

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00037 ze dne 27.2.2019 - za dřevo, 400 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2019

Rozvaha

- k 31.10.2019

Rozvaha

- k 31.12.2019

Účetní doklad

- č. 1910-000077 ze dne 1.10.2019 - předpis darovací smlouvy
- č. 1909-000040 ze dne 1.9.2019 - předpis faktury č. 2194811498 (028/321)
- č. 1909-000033 ze dne 1.9.2019 - předpis vydané faktury
- č. 19-801-00122 ze dne 1.9.2019 - zaúčtování úhrady vydané faktury

Účetní doklad

- č. 1912-000083 ze dne 1.12.2019 - předpis pohledávky za VB, 10.000 Kč
- č. 19-801-00082 ze dne 27.3.2019 - zaúčtování úhrady VB
- č. 1911-000086 ze dne 30.11.2019 - zařazení laserové tiskárny do užívání
- č. 1912-000218 ze dne 31.12.2019 - oprava zařazení laserové tiskárny

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 18.4.2019 - finanční dar obci Dubné na splátky dlouhodobého úvěru na přístavbu a nástavbu školy ve výši 64.544 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330044931/001 ze dne 9.1.2019 - obec jako povinná, jednorázová náhrada 10.000 Kč, právní účinky vkladu dne 11.2.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330044931/001 ze dne 9.1.2019 - obec jako povinná, jednorázová úhrada 10.000 Kč, právní účinky dne 11.2.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 27.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019, schválení SVR na roky 2020 - 2022
- zápis ze zastupitelstva ze dne 5.6.2019 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 100.000 Kč na paragraf
- zápis ze zastupitelstva ze dne 3.7.2019 - schválení účetní závěrky za rok 2018
- zápis ze zastupitelstva ze dne 5.8.2019 - schválení ZÚ za rok 2018