

Č.j: LK-0038/12/Gro

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Habartice, IČ 00262790 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12. 2. 2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Habartice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Karel Gröger

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

**František Kryšpín - starosta obce
Marcela Knigová - účetní**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření *obce Habartice* byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn od 22. 11. 2011 do 8. 12. 2012 – v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 477/2008 Sb. o rozpočtových pravidlech.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 včetně zprávy z provedeného přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **20. 4. 2012 – usnesení č. 58/04/2012**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb. (od 7. 3. 2012 do 20. 4. 2012).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2012 – projednán a schválen zastupitelstvem obce jako „schodkový“ dne **8. 12. 2011 – usnesením č. 46/12/2011**.

Rozpočet na rok 2012 představuje následující souhrnné objemy:

| | |
|----------------------|------------------------|
| Příjmy celkem | 4 175 500,00 Kč |
| Výdaje celkem | 6 175 500,00 Kč |
| Financování | 2 000 000,00 Kč |

Rozpis rozpočtu - proveden na základě jeho schválení v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění podle podrobné rozpočtové skladby. Data podrobného rozpočtu vstoupily do výkazu Fin 2-12M v období březen 2012.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo v roce 2012 následná rozpočtová opatření:

| | příjmy | výdaje | financování |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| SR 2012 | 4 175 500,00 | 6 175 500,00 | 2 000 000,00 |
| <i>Úpravy rozpočtu:</i> | | | |
| ZO 12. 1. 2012 | 0,00 | - 282 570,00 | - 282 570,00 |
| <i>usn. č. 55/01/2012</i> | | | |
| ZO 20. 4. 2012 | + 313 810,40 | + 313 810,40 | 0,00 |
| <i>usn. č. 60/04/2012</i> | | | |
| ZO 21. 6. 2012 | + 158 983,00 | + 158 983,00 | 0,00 |
| <i>usn. č. 63/06/2012</i> | | | |
| ZO 23. 8. 2012 | + 49 412,00 | + 49 412,00 | 0,00 |
| <i>usn. č. 68/08/2012</i> | | | |
| ZO 18. 10. 2012 | + 228 929,00 | + 228 929,00 | 0,00 |
| <i>usn. č. 72/10/2012</i> | | | |
| ZO 14. 12. 2012 | + 59 931,00 | + 59 931,00 | 0,00 |
| <i>usn. č. 75/12/2012</i> | | | |
| 31. 12. 2012 – starosta x) | + 33 000,00 | + 33 000,00 | 0,00 |

x) **ZO 14. 12. 2012 – usnesení č. 75/12/2012** – pověřen starosta a předseda finančního výboru provedením poslední úpravy rozpočtu v roce 2012 ve vztahu k přijatým a vydaným prostředkům MPSV na aktivní politiku zaměstnanosti.

Upravený rozpočet 2012 5 019 025,40 6 736 455,40 + 1 717 430,00

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2012-2015 projednán a schválen zastupitelstvem **17. 2. 2011 – usnesením č. 12/02/11.**

Rozpočtový výhled byl schválen v následujících objemech (v tis. Kč):

| | příjmy | výdaje | financování |
|----------|---------------|---------------|--------------------|
| rok 2012 | 4 423 | 5 223 | 800 |
| rok 2013 | 4 518 | 5 318 | 800 |
| rok 2014 | 4 543 | 5 293 | 750 |
| rok 2015 | 4 385 | 5 285 | 900 |

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platných účtový rozvrh pro rok 2012, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

Kontroly v rámci přezkumu hospodaření byla podrobena pokladna, a to pokladní doklady:

- **příjmové** – č. 129 z 1. 3. 2012 až č. 185 z 21. 3. 2012,
č. 342 z 2. 7. 2012 až č. 373 z 31. 7. 2012,
č. 459 z 2. 11. 2012 až č. 478 z 27. 11. 2012.
- **výdajové** - č. 42 z 8. 3. 2012 až č. 56 z 26. 3. 2012,
č. 106 z 4. 7. 2012 až č. 121 z 31. 7. 2012,
č. 186 z 5. 11. 2012 až č. 200 z 29. 11. 2012.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Vzhledem k optimalizaci vývoje pokladní hotovosti na počátku roku (úhrady místních poplatků) stanovilo zastupitelstvo obce dne 17. 2. 2011 limit pokladní hotovosti na období leden – duben v objemu 100 000,00 Kč, na zbývající část roku pokladní limit v objemu 70 000,00 Kč. Schválené pokladní limity byly v kontrolovaném období dodrženy.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokladů účtu č. **6328461/0100** vztahujících se k interním bankovním výpisům:

- číslo 29 z 2. 3. 2012 až č. 42 z 27. 3. 2012,
- číslo 87 z 1. 8. 2012 až č. 107 z 27. 8. 2012,
- číslo 137 z 1. 11. 2012 až č. 150 z 29. 11. 2012.

Kontrolované doklady obsahovaly veškeré náležitosti, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Stav bankovních účtů k 31. 12. 2012:

| | |
|---------------------------|----------------------|
| ZBÚ č. 6328461/0100 | Kč 213 308,50 |
| ZBÚ č. 43-9054620257/0100 | Kč 609 626,14 |
| Úhrnem | Kč 822 934,64 |

Vykázaný zůstatek na bankovních účtech vykázaný k datu 31. 12. 2012 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Příloha rozvahy

Kontroly byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne **2. 12. 2010** – **usnesením č. 7/12/2010** schválilo objemy měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům v členění místostarosta, předseda výboru a člen zastupitelstva. Zastupitelstvo obce na svém zasedání **17. 2. 2011** vzhledem k novele nařízení vlády č. 37/2003 Sb. výše původně schválených odměn potvrdilo.

V roce 2012 nedoznaly odměny neuvolněným zastupitelům žádné změny. Takto stanovená výše odměn nedosahovala možné hranice stanovené v příloze č. 1 nařízení vlády č. 375/2010 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstva.

Kontrolou správnosti výše vypočtené odměny uvolněnému zastupiteli – starostovi obce – **nebyly zjištěny závady.**

Evidence pohledávek

Celkový objem pohledávek k 31. 12. 2012 představoval **82 743,00 Kč** a vztahoval se ke krátkodobým poskytnutým zálohám – účet č. 314 (29 190,00 Kč) a k jiným pohledávkám z hlavní činnosti – účet č. 315 (53 553,00 Kč).

Veškeré pohledávky byly předmětem dokladové inventarizace.

V podrozvahové evidenci evidovaná odepsaná pohledávka z nájemní smlouvy ve výši 75.000,00 Kč je předmětem soudního vymáhání.

Dokladem č. 12 z 31. 12. 2012 zabezpečila obec průčtování opravné položky k pohledávce na účtu 315 ve výši **26 448,80 Kč**, tímto bylo zabezpečeno ustanovení ů 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Kniha došlých faktur

K 31. 12. 2012 celkem evidováno 270 dodavatelských faktur, kontrole účtování byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem:

- 15 z 16. 1. 2012 až č. 49 z 27. 2. 2012,
- 116 z 6. 6. 2012 až č. 140 z 30. 6. 2012,
- 234 z 5. 11. 2012 až č. 265 z 21. 12. 2012.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti.

Účetně předepsané faktury dle zdanitelného plnění a uhrazené v roce 2013 činily 95 398,40 Kč, jednalo se o 5 došlých faktur, které byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace.

Kniha odeslaných faktur

Celkem vydáno 16 faktur, v jejich účtování nebyly zjištěny nedostatky, k datu 31. 12. 2012 byly všechny faktury uhrazeny.

Výkaz zisku a ztráty

K datu 31. 12. 2012 byly v tomto výkazu obsaženy následující hodnoty:

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| - náklady celkem | 5 567 393,91 Kč |
| - výnosy celkem | 5 150 450,63 Kč |
| - výsledek hospodaření - ztráta | 416 943,28 Kč |

Vykázaná ztráta navazovala na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Upozornění: s odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm b) povinnost schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2012. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – **nebyly zjištěny nedostatky.**

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2012 činila 48 733 698,76 Kč, po proúčtované korekci 27 070 039,56 Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázaný k rozvahovému dni představoval 48 078 472,76 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely Stavby (účet 021) 312 558 049,67 Kč, Pozemky (účet 031) 5 241 457,49 Kč a Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042) 5 976 099,40 Kč, u kterého došlo k meziročnímu nárůstu o 617 tis. z titulu promítnutí kapitálových výdajů souvisejících s rekonstrukcí budovy obecního úřadu.

Dlouhodobé závazky nejsou u obce evidovány.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2012 činily 322 277,40 Kč a vztahovaly se především:

| | |
|---------------------------------------|---------------|
| - k účtu 331 – Zaměstnanci | 75 208,00 Kč, |
| - k účtu 336 – Zúčtování se SZ a ZP | 65 702,00 Kč, |
| - k účtu 342 – Jiné přímé daně | 12 064,00 Kč, |
| - k účtu 383 – Výdaje příštích období | 95 398,40 Kč. |

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené zastupitelstvem obce **8. 12. 2011 usnesením č. 52/12/2011**, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování s roční frekvencí.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2012 činil **459 571,00 Kč**, navazoval na zúčtovaný stav na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetním dokladem č. 12 z 31. 12. 2012.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byly předloženy 2 dohody o hmotné odpovědnosti uzavřené v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2012 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., schválená v ZO 8. 12. 2011 – usnesením č. 52/12/2011,
- plán inventur pro rok 2012 z 7. 11. 2012, včetně jmenování hlavní a dílčích inventarizačních komisí, s termínem zahájení 1. 12. 2012, ukončení 31. 12. 2012 a zpracování zprávy o provedené inventarizaci do 18. 1. 2013,
- inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2013, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Kontrole byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivé majetkové účty byly opatřeny inventurní soupisy. Nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Stavy majetku k datu 31. 12. 2012 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala majetek vedený v operativní evidenci (1 616 353,74 Kč) a z majetku odespaná a soudně vymáhaná pohledávka za nájemn (75 000,00 Kč).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2012 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2012 na 104,82 % (5 261 tis. Kč) a čerpání výdajů na 91,38 % (6 156 tis. Kč) došlo k zlepšení (snížení) předpokládaného minusového salda příjmů a výdajů o 823 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

| | rozpočet | upravený rozpočet | skutečnost | % UR |
|-------------|-----------------|--------------------------|-------------------|-------------|
| Příjmy | 4 175 500,00 | 5 019 025,00 | 5 261 146,49 | 104,82 |
| Výdaje | 6 175 500,00 | 6 736 455,40 | 6 155 625,11 | 91,38 |
| Saldo P a V | - 2 000 000,00 | - 1 717 430,00 | - 894 478,62 | 52,08 |

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Habartice.

Za rok 2011 docílila organizace výsledek hospodaření – zisk ve výši **23 657,56 Kč**.

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne **20. 4. 2012 – usnesením č. 58/04/2012** odsouhlasilo vykázaný výsledek hospodaření a schválilo jeho převod do rezervního fondu organizace, současně stanovilo účel použití těchto prostředků v roce 2012.

Přípisem z 13. 12. 2011 byl organizaci sdělen závazný ukazatel pro rok 2012, který představoval výši provozního příspěvku 411 000,00 Kč.

V roce 2012 byla zřízená příspěvková organizace profinancována provozním příspěvkem ve výši schváleného rozpočtu. Dále byly škole převedeny prostředky ze SR – „EU – peníze školám“ ve výši 188 252,40 Kč.

Kontrola hospodaření dle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech byla zabezpečována finančním výborem ZO, k tomu byly doloženy protokoly o provedení veřejnosprávní kontroly:

- ze dne 13. 8. 2012 – v zastupitelstvu obce projednán 23. 8. 2012 – usnesení č. 69/08/2012,
- ze dne 19. 11. 2012 – bude projednán v následujícím zastupitelstvu obce.

Upozornění: s odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm q a odst. 4, povinnost schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontrola byla předložena zřizovací listina ZŠ MŠ Habartice ze dne 22. 10. 2009, v zastupitelstvu obce byla schválena 22. 10. 2009 – usnesením č. 178/10/2009, která vymezuje majetek organizace tak, jak ukládá novela zákona o rozpočtových pravidlech platných od 1. 4. 2009.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena darovací smlouva ze dne 10. 12. 2012 uzavřená s Hasičským záchranným sborem Libereckého kraje, předmětem smlouvy je motorová pila HS 268 s oceněním ve výši 13 998,66 Kč. Evidence tohoto majetku do účetnictví obce byla provedena dne 14. 12. 2012.

Dohody o provedení práce

V rámci přezkoumání byly namátkově prověřeny následující dohody o provedení práce uzavřené v roce 2012:

- na opravu valníku k traktoru ze dne 30. 5. 2012, termín provedení práce od 1. 6. 2012 do 7. 6. 2012, pracovní fond 22hodin,
- na bourací práce ze dne 2. 8. 2012, termín provedení práce od 6. 8. 2012 do 10. 8. 2012, pracovní fond 21 hodin,

- na výrobu mříží a držáků pro SDH ze dne 21. 7. 2012, termín provedení práce od 31. 7. 2012 do 3. 8. 2012, pracovní fond 12 hodin,
- na roznášku volebních lístků ze dne 24. 9. 2012, termín provedení práce od 24. 9. 2012 do 9. 10. 2012, pracovní fond 5 hodiny,
- na úpravu držáků PPS ze dne 10. 12. 2012, termín provedení práce od 10. 12. 2012 do 14. 12. 2012, pracovní fondu 5 hodin.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmech bytů a nebytových prostor.

Kontrola byly předloženy dvě nájemní smlouvy uzavřené v roce 2012:

- na pronájem reklamního poutače – smlouva uzavřená s právnickou osobou dne 15. 2. 2012 na dobu neurčitou, roční výše nájemného 8 400,00 Kč,
- na pronájem pozemku – smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 24. 9. 2012 na dobu určitou od 24. 9. 2012 do 24. 9. 2017.

Plnění smluv je podrobováno průběžné kontrole, případné jejich neplnění je upomínáno a vymáháno. K 31. 12. 2012 byly na nájemném z nebytových prostor neuhrazeny 4 000,00 Kč, což bylo doloženo v rámci dokladové inventarizace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Volby do zastupitelstev krajů – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98135, objem 17 446,00 Kč

Původně přidělené prostředky ve výši 22 000,00 Kč ve skutečnosti byly se zaúčtováním na § 6115 s přiděleným účelovým znakem čerpány v objemu 17 446,00 Kč. Na základě předběžného vyúčtování z 29. 11. 2012, byly nevyužité prostředky ve výši 4 554,00 Kč odvedeny na účet KÚ 29. 11. 2012.

Přidělené prostředky byly čerpány v souladu se Směrnicí MF č.j. 124/1 354/2002, která upravuje postup obcí a krajů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky – úplné znění zveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2012.

Volby prezidenta republiky – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98008, objem 1 000,00 Kč

Skutečně čerpané prostředky na tento účet zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 146,00 Kč, nevyužité prostředky ve výši 854,00 Kč byly na účet KÚ odvedeny dne 23. 1. 2013.

Přidělené prostředky byly čerpány v souladu se Směrnicí MF č.j. 78 977/2012/12-124 ze dne 3. 12. 2012, která upravuje postup obcí a krajů při financování voleb prezidenta republiky – úplné znění zveřejněné ve Zprávách MF č. 1/2013.

EU – peníze školám – provozní dotace – pol. 4122
UZ – 33123, objem 188 252,40 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce na základě rozhodnutí MŠMT a přípisu KULK č.j. 16501/2012 ze dne 6. 3. 2012, které jsou složeny 15%ním podílem z národního fondu (28 237,86 Kč) a 85%ním podílem z evropských fondů (160 014,54 Kč).

Uvedené účelové prostředky byly dne 7. 3. 2012 převedeny na účet příspěvkové organizace se zaúčtováním na § 3119, pol. 5336 s přiděleným účelovým znakem. Vyhodnocení použití těchto prostředků bude provedeno po skončení realizace projektu v dalším období.

Fond požární ochrany – provozní dotace – pol. 4122
objem 31 000,00 Kč

Účelové prostředky byly poskytnuty na základě smlouvy č. OLP/1122/2012 z 22. 5. 2012 s určením na úpravu a vybavení vozidla do znaků IZS s podmínkou 40%ního podílu vlastních prostředků na celkových výdajích. Skutečně realizované výdaje představovaly 88 169,00 Kč, čímž byl zajištěn stanovený vlastní podíl. Konečné vyúčtování projektu bylo poskytovateli dotace předloženo přípisem z 5. 10. 2012.

Zklidnění dopravy Habartice 2 – investiční dotace – pol. 4222 – 110 000,00 Kč
provozní dotace – pol. 4122 – 30 000,00 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/2217/2012 ze dne 8. 8. 2012. Skutečnost projektu představovala v investiční části 109 945,00 Kč, neinvestiční výdaje činily 40 050,00 Kč. Na základě závěrečného vyúčtování ze dne 7. 11. 2012 byla nevyužitá investiční dotace v částce 55,00 Kč vrácena na účet KÚ.

Aktivní politika zaměstnanosti – provozní dotace – pol. 4116
UZ 13101 - 266 907,00 Kč
UZ 13234 - 96 000,00 Kč.

K takto přiděleným prostředkům byla kontrole předložena „Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací č. LLB-V-14/2012 ze dne 5. 3. 2012“ na 4 pracovní místa v období od 6. 3. 2012 do 30. 11. 2012 s dodatkem ze dne 1. 11. 2012 s termínem prodloužení do 28. 2. 2013 na pracovní zařazení – dělník pro úklid a údržbu obce – při minimální mzdě 8 000,00 Kč/měsíčně.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2012 neproběhlo žádné výběrové řízení na dodavatele akce.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byly obcí předloženy následující směrnice k zajištění ustanovení vyhl. č. 410/2009 Sb.:

- oběh účetních dokladů zahrnující oblast pokladních operací a cestovních náhrad – ZO 17. 2. 2011 – usnesení č. 12/02/2011,
- aktualizované podpisové vzory,

- směrnice k provádění inventarizace majetku – ZO 8. 12. 2011 – usnesení č. 52/12/2012,
- opravné položky k pohledávkám- ZO 17. 2. 2011 – usnesení č. 12/02/2011,
- účtový rozvrh v rámci programu GORDIC,
- směrnice pro evidenci a oceňování majetku- 17. 2. 2011 – usnesení č. 12/02/2011,
- směrnice k odpisování dlouhodobého majetku a odpisový plán – ZO 8. 12. 2011 – usnesení č. 52/12/2011.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontroly byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 12. 1., 20. 4., 21. 6., 23. 8., 18. 10. a 14. 12. 2012. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2012 zápis a usnesení z 8. 12. 2012, kde byl projednán návrh rozpočtu na rok 2012.

Vnitřní kontrolní systém

Jednání kontrolního i finančního výboru probíhalo v roce 2012 souběžně, za jednotlivé výbory byly doloženy zápisy ze dne 16. 2., 21. 3., 12. 4., 30. 5., 2. 7. a 30. 11. 2012.

Z předložených podkladů vyplynulo zabezpečení ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Zprávy o provedených kontrolách výbory zastupitelstva obce byly následovně projednány v zastupitelstvu obce::

- ZO 20. 4. 2012 – usnesení č. 60/04/2012,
- ZO 21. 6. 2012 – usnesení č. 64/06/2012,
- ZO 18. 10. 2012 – usnesení č. 73/10/2012.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření *obce Habartice*

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání –nebylo prováděno

II. Při přezkoumání hospodaření obce Habartice za rok 2012

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Habartice za rok 2012

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 13. 2. 2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Habartice František Kryšpín prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

František Kryšpín
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|----------------|-------------------|
| 1 | 1 | Habartice | František Kryšpín |
| 2 | 1 | Liberecký kraj | Karel Gröger |

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

František Kryšpín
starosta obce

.....
razítko datum a podpis starosty obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.