

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Habartice, IČ00262790, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Habartice za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 16.4.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.5.2015

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0039/14/Nov dne 15.4.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13.5.2015.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Bc. Stanislav Briestenský - starosta,
František Kryšpín – místostarosta,
Marcela Knigová – účetní obce.

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání zam rok 2014
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření 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. 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: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

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

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

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 18.5.2015.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním


.....
podpis kontrolora



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 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 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 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 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 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Habartice o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Ing. Bc. Stanislav Briestenský.

Ing. Bc. Stanislav Briestenský
starosta obce

 20.05.2015
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

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

Upozornění: aktualizovat rozpočtový výhled na další období

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet na rok 2014 byl schválen ještě v roce 2013.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako schodkový. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 27.11.2013 do 18.12.2013 a elektronicky na webových stránkách obce způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, ve výši:

Příjmy	5 429 300,- Kč
Výdaje	6 544 300,- Kč
financování	1 115 000,- Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce 13.12.2013 usn.č. 105/12/2013 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona o obcích v platném znění a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění jako schodkový, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů:

Příjmy	5 429 300,- Kč
Výdaje	6 544 300,- Kč
financování	1 115 000,- Kč.

Schodek hospodaření je kryt prostředky z uplynulého období – pol. 8115. Rozpis rozpočtu - byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.).

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období sedm rozpočtových opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.

Rozpočtové opatření č.1 bylo schváleno usn.č. 111/02/2014 ze ZO dne 20.2.2014.

Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usn.č. 116/04/2014 ze ZO dne 24.4.2014.

Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usn.č. 121/06/2014 ze ZO dne 19.6.2014
 Rozpočtové opatření č.4 bylo schváleno usn.č. 125/08/2014 ze ZO dne 28.8.2014
 Rozpočtové opatření č.5 bylo schváleno usn.č. 132/10/2014 ze ZO dne 3.10.2014
 Rozpočtové opatření č.6 bylo schváleno usn.č. 05/12/2014/a ze ZO dne 11.12.2014
 Rozpočtové opatření č.7 bylo schváleno usn.č. 05/12/2014/b ze ZO dne 11.12.2014

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	5 429 300,00	6 544 300,00	1 115 000,00
1. rozpočtová změna	25 500,00	318 533,32	293 033,32
2. rozpočtová změna	142 251,00	142 251,00	0,00
3. rozpočtová změna	101 089,00	101 089,00	0,00
4. rozpočtová změna	96 000,00	96 000,00	0,00
5. rozpočtová změna	376 158,00	376 158,00	0,00
6. rozpočtová změna	101 770,00	101 770,00	0,00
7. rozpočtová změna	48 000,00	48 000,00	0,00
upravený rozpočet	6 320 068,00	7 728 101,32	1 408 033,32

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2014 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Rozpis závazných ukazatelů se stanovením výše příspěvku pro rok 2014 byl zřízené příspěvkové organizaci dne 21.2.2014 v celkové výši 458 tis. Kč (z toho provozní příspěvek 381 tis. Kč, 77 tis. hrazeno přímo obcí). Na základě žádosti ZO dne 24.4.14 usn.č. 116/04/2014 navýšilo rozpočet o 5 700 Kč (oznámeno e-mailem dne 28.4.14). Na základě žádosti ředitelky na snížení příspěvku ze dne 4.11.14 (vratka elektřiny) ZO dne 11.12.2014 usn.č. 05/12/2014/c tuto skutečnost schválilo, oznámeno dopisem 12.12.2014. Skutečně profinancováno k 31.12.2014 celkem 361 584 Kč.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 projednalo a následně schválilo zastupitelstvo obce na zasedání č. 22/2014 konaném dne 24.4.2014, usnesením č. 115/04/2014 a bodem č. 2a) současně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 bodem 2d) bez uvedení vyjádření. Schválení nebylo v souladu s ustanoveními § 17 odst. 7, zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů od 9.4.2014 do 24.4.2014 a je dosud přístupný na webových stránkách obce.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízeny tři bankovní účty, vedené u Komerční banky, a.s. a ČNB, které za kontrolovaný rok k datu 31.12.2014 vykazovaly následující zůstatky:

č.ú. 6328461/0100	915 052,66 Kč /BV č.143/
č.ú. 43-9054620257/0100	917 557,36 Kč /BV č. 7/
č. ú. 94-1519461/0710	296 521,27 Kč /BV č. 27/
Celkem	2 129 131,29 Kč

Výše uvedené zůstatky byly ve shodných částkách uvedeny ve výkazech Rozvaha (účet č. 231 ZBÚ) a Fin 2-12 M (ř. 6010).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontroly byly předloženy 2 dohody o hmotné odpovědnosti uzavřené v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb., Zákoníku práce, v kontrolovaném období nebyly měněny.

Evidence pohledávek

Celkový objem krátkodobých pohledávek k 31.12.2014 představoval 113 721 Kč a vztahoval se k pohledávkám evidovaným na účtech:

311 - Odběratelé ve výši 22 845 Kč

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 50 700 Kč

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 40 176 Kč.

Veškeré pohledávky byly předmětem dokladové inventarizace.

V podrozvahové evidenci je evidovaná odepsaná pohledávka z nájemní smlouvy ve výši 75 000 Kč (předmět soudního vymáhání).

U účtu 311 byla vytvořena opravná položka ve výši 3 807 Kč, u účtu 315 pak došlo k navýšení opravné položky o 9 089,90 Kč na celkových 24 760,90 Kč (pohledávky TKO za roky 2010 - 2014 a poplatky za psa za roky 2012-2014). Tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Hlavní kniha

Kontroly byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 01-12/2014.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice k provedení inventarizace,
- Plán inventur pro rok 2014 ze dne 11.11.14,
- Proškolení členů DIK ze dne 26.11.14,
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 19.1.2015.

Dokumentace obsahovala všechny náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly a byly přijaty návrhy na vyřazení nepotřebného majetku a likvidaci opotřebeného majetku.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala majetek vedený v OE, soudně vymáhané pohledávky, věcná břemena, v celkové výši 1 777 921,64 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v ruční i elektronické podobě, v roce 2014 bylo přijato a zaúčtováno celkem 261 faktur v objemu 2 609 711,19 Kč. Koncem roku nebyly uhrazeny faktury ev.č. 251-261 v celkové výši 193 790,43 Kč (splatné v 01/2015), souhlasí s doložením zůstatku účtu 383 - Výdaje příštích období. Kontrolou bylo namátkově ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v prosinci (ev.č. 224 - 250, BV 133-143), bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v ruční i elektronické podobě a zároveň slouží jako evidence pohledávek. V roce 2014 bylo vydáno 14 faktur v celkovém objemu 145 306 Kč (účet 311300 - Odběratelé). Koncem roku nebyly uhrazeny 2 faktury v celkové výši 16 500 Kč (ve splatnosti) a 1 faktura z roku 2013 ve výši - 6 345 Kč - souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé. K účtu 311 byla vytvořena opravná položka v objemu 3 807 Kč.

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. ZO na svém zasedání dne 20.2.2014 usn.č. 112/02/2014 schválilo s platností od 1.3.2014 odměny neuvolněným zastupitelům v členění místostarosta, předseda výboru a neuvolněný člen ZO. Na ustavujícím zasedání ZO dne 7.11.2014 bylo usn.č. 4/11/2014 s platností od 8.11.2014 schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva v členění neuvolněný starosta (do 31.1.2015), místostarosta, předseda výboru a člen výboru. Takto stanovená výše nepřesahovala možné hranice stanovené v příloze č. 1 NVL č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstva. Namátkovou kontrolou mzdových listů bývalého i současného starosty, bývalého i současného místostarosty, předsedy výboru a člena výboru nebyly zjištěny nedostatky. Počet obyvatel k 1.1.2014 činil 494, k 1.1.2015 pak 502 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně, příjmové a výdajové pokladní doklady mají samostatnou číselnou řadu. V roce 2014 bylo vyhotoveno celkem 536 příjmových dokladů a 241 výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven na částku 100 tis. Kč na období leden - duben a na částku 70 tis. Kč na období květen - prosinec. V kontrolovaném období nebyl překračován. Zůstatek pokladní hotovosti koncem roku byl nulový, souhlasí se zůstatkem účtu 261 - Pokladna k 31.12.2014. Kontrolou byly námatkově ověřeny pokladní doklady v prosinci (PPD ev.č 504-536 a VPD 219 - 241), kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy za období 12/2014, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze a Výkazu zisku a ztráty, byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k datu 31.12.2014, který vykazoval v netto hodnotách následující objemy:

a) majetek obce

Stálá aktiva za dané období vykazují objem v brutto hodnotě částku 60 083 211,68 Kč. Převážnou část stálých aktiv představují:

- účet 019 - Ostatní DNM	644 700,00 Kč
- účet 021 - Stavby	38 872 372,07 Kč
- účet 022 - SMV	3 310 737,00 Kč
- účet 031 - Pozemky	5 708 214,11 Kč
- účet 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	7 245 000,00 Kč
- účet 069 - Ostatní DFM	204 000,00 Kč

Oprávkami byly vytvořeny ve výši 586 620,- Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty)

- účet 019 (079)	48 814,00 Kč
- účet 021 (081)	394 558,00 Kč
- účet 022 (082)	143 248,00 Kč

Obec odepisuje ročně a zvolila rovnoměrný způsob odepisování s 5 % fixem. Odepisový plán byl předložen.

b) cizí zdroje

Celkem k 31.12.2014 448 661, 43 Kč

Významné položky cizích zdrojů:

- účet 331 - Zaměstnanci	67 597,00 Kč
- účet 336 - Sociální zabezpečení	35 113,00 Kč
- účet 337 - Zdravotní pojištění	19 580,00 Kč
- účet 342 - Jiné přímé daně	5 468,00 Kč
- účet 345 - Závazky k osobám	59 282,00 Kč
- účet 383 - Výdaje příštích období	193 790,43 Kč
- účet 389 - Dohadné účty pasivní	50 700,00 Kč

c) podrozvahová evidence

Na podrozvahové evidenci je uvedeno:

- účet 902 - Jiný DDHM (do 3tis. Kč)	1 743 921,64 Kč
- účet 903 - Ostatní majetek (vymáhané pohledávky soudem)	75 000,00 Kč
- účet 994 - Ostatní DPP	41 000,00 Kč

d) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďaří s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byly zpracovány měsíční výkazy Fin 2 - 12 M pro hodnocení a plnění rozpočtu. V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2014 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav schválených ZO, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze (údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci).

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl UR/Sk
Příjmy	5 429 300,-	6 320 068,00	6 838 169,29	108,20%
Výdaje	6 544 300,-	7 728 101,32	6 117 071,32	79,15%
Financování	1 115 000,-	1 408 033,32	-721 097,97	xxx

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo rozpočtovým přebytkem hospodaření ve výši 721 097,97 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2014, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	5 907 348,79 Kč
Výnosy celkem	6 864 660,48 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	957 311,69 Kč

(uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období).

Odpisování majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně. Takto zúčtované odpisy představovaly objem 586 620 Kč a byly součástí nákladového účtu 551 Odpisy DM.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 24.4.2014 usn.č. 115/04/2014/3 odsouhlasilo vykázaný výsledek hospodaření PO ve výši 25 517,36 Kč a schválilo jeho převod do rezervního fondu organizace, současně stanovilo účel použití těchto prostředků v roce 2014.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontrola byla předložena Zřizovací listina schválená ZO dne 22.10.2009 usn.č. 178/10/2009 písm. c) s platností a účinností ode dne 1.11.2009 pro ZŠ a MŠ Habartice, IČ 72741601, s vymezením majetku a majetkových práv, drobná doplňková činnost je povolena. V kontrolovaném období nebyla provedena úprava Zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva č.j. HSLI-1171-6/KR-EKO-P-64-2014 mezi ČR-Hasičský záchranný sbor Libereckého kraje, IČ 70888744 (dárce) a obcí (obdarovaný) ze dne 11.8.2014, kterým se převádí bezúplatně majetek specifikovaný v čl. I do vlastnictví obdarovaného (např. přenosná radiostanice, dýchací přístroj, elektrocentrála, ...). Obdarovaný se zavazuje, že darovaný majetek bude využívat jako nedílnou součást vybavení jednotky SDH.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytovala finanční příspěvky, na základě žádosti např. TJ Tatran Habartice, SDH Habartice v celkové výši 70 000 Kč, které podléhají vyúčtování. Kontrolou bylo namátkově ověřeno vyúčtování příspěvku TJ Tatran Habartice na mládežnická mužstva ve výši 25 tis. Kč a 10 tis Kč (memoriál, turnaj v halové kopané, hudební produkce) - bez zjištěných nedostatků.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo namátkově ověřeno vyúčtování následujících dotací:

Volby do Evropského parlamentu – provozní dotace – *pol. 4111*

UZ – 98348, objem 19 800 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 12 131 Kč, nevyužitá částka ve výši 7 669 Kč byla vrácena dne 30.1.15 na účet KÚ v rámci finančního vypořádání.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

Volby do zastupitelstev obcí – provozní dotace – *pol. 4111*

UZ – 98187, objem 22 000 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 15 517 Kč, nevyužitá částka ve výši 6 483 Kč byla vrácena dne 30.1.15 na účet KÚ v rámci finančního vypořádání.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19. 12. 2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.

pol. 4116, UZ 13234

Na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací byly uzavřeny smlouvy:

Smlouva č. LLB-VN-8/2013 na 4 pracovní místa na dobu od 1.3.2013 do 28.2.2014

Smlouva č. LBA-VN-29/2014 na 4 pracovní místa od 1.3.2014 do 31.8.2014 ve znění Dodatku č.1 ze dne 15.8.14, kterým se prodlužuje doba až do 28.2.2015, na které obec v roce 2014 obdržela celkem 559 540,00 Kč.

pol. 4222

- smlouvou č. OLP/1768/2013 ze dne 13.9.2013 obci byla přiznána dotace ve výši 255 000,- Kč z předpokládaných nákladů ve výši 855 000,- Kč a termínem vyúčtování do 19.5.2014

- obec přijala zálohu ve výši 229 500,- Kč dne 19.9.2013, el. výpis č. 112

- závěrečné vyúčtování akce bylo dne 23.12.2013, kdy celkově vynaložené náklady činily 957 428,- Kč

- doplatek dotace 25 500,- Kč obec obdržela dne 5.2.2014, el. výpis č. 15

pol. 4213, UZ 91628

Smlouva č. 705/2014 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI na rok 2014 uzavřená mezi SFDI Praha, IČ 70856508 (poskytovatel) a obcí (příjemce) ze dne 14.8.2014 na akci "Bezpečný přechod sil. I/13 Habartice" - ISPROFOND 5517510042 v maximální výši 122 105 Kč., což odpovídá souhrnu celkových uznatelných nákladů stavební části akce, které činí 122 105,94 Kč vč. DPH (na základě Smlouvy o dílo se zhotovitelem SILKOM s.r.o. ze dne 13.6.2014, která je Přílohou č. 1 Smlouvy. Příjemce prohlašuje, že tento zhotovitel byl vybrán v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů). Kontrola bylo předloženo průběžné vyúčtování (dle metodického pokynu) ze dne 22.1.2015 s výše uvedenými údaji:

čerpáno z dotace 122 105 Kč

vlastní zdroje 37 806 Kč

celkem 159 911 Kč

Dále byla kontrole předložena Žádost o prodloužení termínu předložení "Závěrečného vyhodnocení akce" ze dne 26.2.2015 z důvodu, že dosud neproběhlo kolaudační řízení. Obec se na akci podílí cca 25% a je jen spoluúčastníkem řízení. SFDI dopisem č.j. 1712/SFDI/220130/3064/2015 ze dne 19.3.2015 vyslovil souhlas s prodloužením termínu pro zaslání komplexního závěrečného vyhodnocení akce s termínem do 30.9.2015.

pol. 4122

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje JSDH pro rok 2014 - 2. část, schválená ZLK dne 21.10.2014 usn.č. 376/14/ZK, ev.č. OLP/1992/2014 ze dne 13.11.2014, na výdaje JSDH ve výši 5 770,00 Kč, závěrečné vyúčtování v rámci finančního vypořádání ze dne 8.1.2015.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena Smlouva o pachtu uzavřená mezi obcí a FO (pachtýř) na pronájem celkové plochy 13 538 m² za sjednaou cenu 1 354 Kč/ročně. Pozemky budou sloužit k zemědělské činnosti a výrobě zeleného krmiva a sena. Smlouva uzavřená na dobu určitou od 1.1.2014 do 31.12.2019 (záměr pronájmu zveřejněn od 5.12.13 do 27.12.2013).

Smlouvy o dílo

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující smlouvy:

- Smlouva o dílo č. smlouvy objednatele: 09EU-001535, č. smlouvy zhotovitele: 010/2014 na zhotovení stavebních prací "Bezpečný přechod sil. I/13 Habartice" mezi ŘSD ČR Praha, IČ 65993390 (zadavatel) a obcí Habartice (objednatel) a SILKOM, spol. s r.o. Frýdlant, IČ 46713158 (zhotovitel) ze dne 13.6.2014. Tato smlouva o dílo je uzavřena podle ust. § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku na základě výsledků poptávkového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Bezpečný přechod sil. I/13 Habartice" realizovanou mimo zadávací řízení v souladu s § 18 odst. 5 ve spojení s § 12 odst. 3 Zákona o veřejných zakázkách zahájeném písemnou výzvou Objednatele. Termín ukončení díla 08/2014. Cena je stanovena takto:

celková cena díla bez DPH 531 443,00 Kč (vč. DPH 21% - 643 046,03 Kč)

z toho:

objekty hrazené ŘSD ČR bez DPH 399 284,00 Kč (vč. DPH 21% - 483 133,64 Kč)

objekty hrazené obcí bez DPH 132 159,00 Kč (vč. DPH 21% - 159 912,39 Kč)

- Smlouva o dílo uzavřená dne 17.3.2014 mezi fi Ekoplast s.r.o., Nové Město pod Smrkem, IČ 28690583 (zhotovitel) a obcí (objednatel) na dodávku 14 ks plastových oken (vč. vnitřních parapetů, demontáže a likvidace stávajících oken, montáže nových oken a kompletního zednického začištění) s termínem ukončení díla 15.5.2014 za sjednanou cenu 63 466 Kč včetně DPH.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrolou byly namátkově ověřeny:

- Kupní smlouva uzavřená s FO ze dne 4.11.14 na prodej zastavěné plochy p.p.č. 886/15 o výměře 59 m² za dohodnutou kupní cenu 1 180 Kč, na základě usnesení ZO dne 28.8.14 usn.č. 129/08/2014, zveřejnění záměru 8.8.14 – 1.9.2014, právní účinky vkladu 5.11.14, vklad do KN 2.12.2014.

- Směnná smlouva mezi obcí (1. Strana) a FO (2.Strana) ze dne 4.11.14 na směnu pozemků p.p.č. 801/1 o výměře 37 m² a p.p.č. 921/1 o výměře 7m² - vlastník 1.strana a pozemek 800/1 o výměře 40 m²- vlastník 2.strana. Směna byla schválena usn.č. 128/08/2014 dne 28.8.14 a vyvěšena od 8.8. do 1.9.14., směny se v rámci oboustranného zájmu provádějí bezúplatně. Právní účinky vkladu 5.11.14, vklad do KN 2.12.2014.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním v zastupitelstvu obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2014 proběhla pouze výběrová řízení (výběr z více dodavatelů), která byla zveřejněna na webových stránkách obce, např. na akce:

- Výměna oken za plast, vč. příslušenství v 2NP čp. 147 Bj celkem 14 ks oken- doručeny 4 nabídky, vybrána fi Ekoplast CZ, s.r.o. Nové Město pod Smrkem, IČ 28690583 s nejnižší nabídkovou cenou 63 466 Kč vč. DPH.

- Výměna rozvodů vody - WC tělocvična v čp. 198 - doručeny 2 nabídky, vybrána fi M. Zach Višňová, IČ 87894414 s nejnižší nabídkovou cenou 51 022 Kč vč. DPH.

- Opravy místních komunikací - výtluků cca 1240 bm š.3 m s návrhem technologie oprav - doručeno 5 nabídek, hodnoceny 3 nabídky (další 2 nabídky nebyly hodnoceny z důvodu

nekompletnosti nabídky), vybrána fi SILKOM, s.r.o. Frýdlant, IČ 46773158 s nejnižší nabídkovou cenou 68 062,50 Kč vč. DPH.

Na profilu zadavatele, který je umístěn na www.verejnyportal.cz/verejne-zakazky, bylo v roce zveřejněno celkem 5 zakázek s předpokládanou hodnotou do 200 tis. Kč a 1 zakázka na stavební práce s předpokládanou hodnotou do 500 tis. Kč (opravy MK).

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice o inventarizaci majetku a závazků

Směrnice o evidenci majetku od 1.1.12

Směrnice účetní odpisy, odpisový plán

Směrnice o oběhu účetních dokladů ve zn. Dodatku č.1 (opravné pol. k pohledávkám)

Výsledky externích kontrol

Na obci neproběhly v roce 2014 žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola zřízené PO je prováděna zástupci FV a KV - ze dne 7.7.14 za období 01-05/2014 - projednáno ZO dne 28.8.2014 usn.č. 126/08/2014; ze dne 4.12.14 za období 06-10/2014 - projednáno ZO dne 11.12.2014 usn.č. 05/12/2014/c) - bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo 7 zápisů ZO z roku 2014 (20.2., 24.4., 19.6., 28.8., 3.10., 7.11.2014 - ustavující zasedání a dne 11.12.14), 1 zápis ZO z 13.12.2013 (rozpočet 2014), které jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec nemá zřízeny žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, bylo kontrole předloženo 11 zápisů z jednání kontrolního výboru a 11 zápisů z jednání finančního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Zastupitelstvo obce Habartice usnesením č. 115/04/2014/3 dne 24.4.2014 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Habartice za rok 2013. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (doloženo protokolem ze dne 24.4.2014).

Zastupitelstvo obce dne 24.4.2014 usnesením č. 115/04/2014/b schválilo účetní závěrku obce Habartice za rok 2013. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (doloženo protokolem ze dne 24.4.2014).

Zapisování údajů do RUIAN

Obec má zřízen přístup do informačního systému územní evidence (dále jen ISÚI). Přístup pro editaci údajů má zřízen referentka OÚ.