

Č.j. LK-0039/15/Nov

Výtisk č. 1

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Habartice, IČ 00262790, za rok 2015

Na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.8.2015.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo na úřadu obce dne 9.9.2015.

Dílčí přezkoumání vykonal:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Kontrola byla zahájena doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole obcí dne 25.8.2015.

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0039/15/Nov dne 24.8.2015.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. v dále uvedeném členění. **Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.** Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vycházelo ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

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

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření

podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem (ustanovení § § 17 odst. 7)

Splněno - nelze zpětně napravit, schválení závěrečného účtu za rok 2014 bylo uzavřeno v souladu se zákonem .

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

V Liberci dne 16.9.2015

Podpis kontrolora:



Ing. Jana Nováková


kontrolor pověřený přezkoumáním

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Habartice byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen starosta.

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření č. 2 obce o počtu stránek 9 převzal starosta obce.


.....
Ing. Bc. Stanislav Briestenský
starosta

Dne, razítko: 18.09.2015



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Liberecký kraj	Ing. Jana Nováková
2	1 x	Habartice	Ing. Bc. Stanislav Briestenský

Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2015 byl schválen ještě v roce 2014.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období let 2016 - 2018 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 18.6.2015, usn.č. 28/06/2015.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 19.11.2014 do 11.12.2014.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2015 byl projednán a odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 11.12.2014 - usn.č. 06/12/2014 jako schodkový.

Rozpočet na rok 2015 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	5 553 100 Kč
Výdaje celkem	6 953 100 Kč
Financování	1 400 000 Kč

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření

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

Rozpočtové opatření č.1 bylo schváleno usn.č. 12/02/2015 ze ZO dne 12.2.2015.

Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usn.č. 19/04/2015 ze ZO dne 16.4.2015.

Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usn.č. 27/06/2015 ze ZO dne 18.6.2015

Rozpočtové opatření č.4 bylo schváleno usn.č. 33/08/2015 ze ZO dne 27.8.2015

Rekapitulace	Schválený RO	Upravený RO	změna
příjmy	5 553 100,00	6 075 908,00	522 808,00
výdaje	6 953 100,00	8 205 039,29	1 251 939,29
financování	1 400 000,00	2 129 131,29	729 131,29

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2015 do výkazu FIN 2-12M k 31.8.2015.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele PO ZŠ a MŠ byly součástí schvalovaného rozpočtu obce (ZO dne 11.12.14 usn.č. 06/12/2014), příspěvek na provoz ve výši 378 000 Kč - oznámeno dopisem dne 17.2.2015.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 včetně zprávy z přezkoumání - byl projednán v zastupitelstvu obce dne 18.6.2015- usn.č. 24/06/2015. ZO odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad a přijalo opatření k nápravě. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.5.2015 do 19.6.2015. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

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 31.8.2015 vykazovaly následující zůstatky:

č.ú. 6328461/0100	1 671 160,16 Kč /BV č. 104/
č.ú. 43-9054620257/0100	1 419 190,21 Kč /BV č. 5/
č. ú. 94-1519461/0710	340 194,67 Kč /BV č. 16/
Celkem	3 430 545,04 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.

Kniha došlých faktur

Do 31.8.2015 bylo celkem přijato a evidováno 113 faktur v číselné řadě 1 - 113, namátkové kontrole účtování a úhrady byly podrobeny faktury ev.č. 105-113 v měsíci srpnu 2015.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.8.2015 vystavila 10 faktur vedených v číselné řadě 201501-201510, kontrolou ověřeny vydané faktury a jejich úhrady ev.č. 201509-201510 a zaúčtování neuhrazených faktur ev.č. 201507 a 201508.

Odměňování členů zastupitelstva

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, od 1.2.2015 uvolněný starosta), 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. Kontrolou měsíčních odměn uvolněného starosty (únor, duben) nebyly zjištěny nedostatky. Namátková kontrola mzdových listů bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně, příjmové a výdajové pokladní doklady mají samostatnou číselnou řadu, v jednotlivých měsících na sebe navazují. V kontrolovaném období roku 2015 bylo evidováno celkem 423 příjmových dokladů a 146 výdajových pokladních dokladů. Stanovený pokladní limit nebyl překračován. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.8.2015 ve výši 70 867 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 Pokladna i na pol. 5182 § 6171. Kontrola namátkově ověřila pokladní doklady za měsíc srpen - VPD ev.č. 130 - 146 a PPD ev.č. 391 - 423.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.8.2015. Stálá aktiva k datu 31.8.2015 činila 60 155 543,68 Kč, po proúčtované korekci 37 297 775,48 Kč.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2015, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31.8.2015 na 74,35 % (4 517 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 39,20% (3 216 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 1 301 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 08/2015 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 2 051 334,18 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 12.2.2015 usn.č. 10/02/2015/b odsouhlasilo vykázaný výsledek hospodaření PO ve výši 9 264,76 Kč a schválilo jeho převod do rezervního fondu organizace, současně stanovilo účel použití těchto prostředků v roce 2015.

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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy následující Smlouvy (na základě žádostí a po schválení v ZO) :

Smlouva č. 01/2015 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Habartice uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a TJ Tatran Habartice, IČ 64040429 (příjemce) na účelovou dotaci pro rok 2015 ve výši 30 000 Kč, která byla schválena usn.č. 29/06/2015 ze dne 18.6.2015 na účel: činnost mužstva dospělých a mládeže a to na výdaje spojené s úhradou cestovného na utkání, rozhodčích a nákupu sportovního materiálu ze dne 8.7.2015. Termín ukončení realizace projektu je do 31.7.2015, vyúčtování poskytovateli do 15.8.2015. Vyúčtování bylo předloženo v termínu, kontrolu vyúčtování provedl FV a KV dne 25.8.15 a na ZO dne 27.8.2015 usn.č. 36/08/2015 bylo schváleno.

Smlouva č. 02/2015 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Habartice uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a SDH Habartice, IČ 49111922 (příjemce) na účelovou dotaci pro rok 2015 ve výši 10 000 Kč, která byla schválena usn.č. 29/06/2015 ze dne 18.6.2015 na účel: Mezinárodní soutěž hasičů a oslava 130. výročí vzniku SDH, úhrada

nákladů na ocenění a pamětní listy pro soutěžící, pořádání taneční zábavy, úhrada nákladů - hudební produkce ze dne 7.7.2015. Termín ukončení realizace projektu je do 30.11.2015, vyúčtování poskytovateli do 15.12.2015.

Smlouva č. 03/2015 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Habartice uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a TJ Tatran Habartice, IČ 64040429 (příjemce) na účelovou dotaci pro rok 2015 ve výši 20 000 Kč, která byla schválena usn.č. 37/08/2015 ze dne 27.8.2015 na účel: činnost mužstva dospělých a mládeže a to na výdaje spojené s úhradou cestovného na utkání, rozhodčích a nákupu sportovního materiálu, startovné, praní dresů, údržba hřiště, trenérského kurzu, kulturní akce pro veřejnost ze dne 7.9.2015. Termín ukončení realizace projektu je do 30.11.2015, vyúčtování poskytovateli do 15.12.2015.

Smlouvy jsou zveřejněny na webových stránkách obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu LK ze dne 25.5.2015, č. sml. OLP/1191/2015, schválené Zastupitelstvem LK dne 28.4.2015 usn.č. 157/15/ZK, na "Pořízení dálkového ovládní sirény", realizace projektu od 1.1.2015 do 31.12.2015, výše dotace 15 000 Kč, podíl příjemce min. 30%. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 15.6.2015

celkové náklady 30 250 Kč

dotace 15 000 Kč tj. 49,50% celkových nákladů projektu

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla vyhlášena žádná veřejná zakázka.

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

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 25.6.2015 (schváleno ZO dne 18.6.15 usn.č. 24/06/2015).

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byly předloženy následující 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 (aktualizace v 06/2015)

Výsledky externích kontrol

Kontrole byly předloženy následující Protokoly o kontrole provedené ÚP ČR - krajská pobočka Liberec:

Čj. 221547/15/LB ze dne 12.5.2015 na hospodaření s veřejnými prostředky na základě dohody č. LLB-V-14/2012 za období od 6.3.2012 do 28.2.2013 - bez povinnosti vrácení příspěvku;

Čj. 221532/15/LB ze dne 12.5.2015 na hospodaření s veřejnými prostředky na základě dohody č. LLB-V-68/2013 za období od 13.6.2013 do 31.7.2013 - bez povinnosti vrácení příspěvku;

Čj. 221573/15/LB ze dne 12.5.2015 na hospodaření s veřejnými prostředky na základě dohody č. LLB-VN-8/2013 za období od 1.3.2013 do 28.2.2014 - bez povinnosti vrácení příspěvku;

Čj. 221592/15/LB ze dne 12.5.2015 na hospodaření s veřejnými prostředky na základě dohody č. LBA-VN-29/2014 za období od 1.3.2014 do 28.2.2015 - bez povinnosti vrácení příspěvku;

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola zřízené PO je prováděna zástupci FV a KV - ze dne 25.8.15 za období 01-06/2015 - projednáno ZO dne 27.8.2015 usn.č. 34/08/2015 - bez nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy 4 zápisy ZO z roku 2015 (12.2., 16.4., 18.6. a 27.8.2015), 1 zápis ZO z 11.12.2014 (rozpočet 2015), 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.

Schvalování účetní závěrky

Zastupitelstvo obce Habartice usnesením č. 25/06/2015/a dne 18.6.2015 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Habartice za rok 2014 ZO 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 18.6.2015).

Zastupitelstvo obce dne 18.6.2015 usnesením č. 25/06/2015/b schválilo účetní závěrku obce Habartice za rok 2014. 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 18.6.2015).

