



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Habřina, IČ: 00268755
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. 9. 2016
- 5. 4. 2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Habřina
Habřina 28
503 03 Smiřice

Zástupci za Obec:

- Mgr. Hana Vránová - Starostka
- Jiřina Skřipská - Účetní
- Josef Vanžůra - Místostarosta

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Markéta Fejková
Richard Holenda

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24. 6. 2016**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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 Habřina byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec vede běžný účet č. 3651842379/0800 u České spořitelny a 94-10819511/0710 u ČNB. Účet hospodářské činnosti č. 35-3651842379/0800 je veden u České spořitelny.

Darovací smlouvy

Namátková kontrola:

1) Smlouva o poskytnutí sponzorského daru a pronájmu reklamní plochy - dárce A-Z Chlazení s. r. o., Hradec Králové, obdarovaný Obec Habřina, předmětem smlouvy je poskytnutí daru ve výši 3 000,- Kč vč. DPH (bezhotovostní převod); dar je vázán na "obecní akci Splašené trubky" konané dne 20. 8. 2016 - pronájem 1x reklamní tabule a další; smlouva oboustranně podepsána 9. 8. 2016; příjem daru byl účtován ve prospěch účtu 672;

2) Darovací smlouva - dárce obec Habřina, obdarovaný Pivaři Habřina - šipkařský klub, Habřina 39, předmětem smlouvy je peněžitý dar ve výši 15 000,- Kč, určený na podporu činnosti šipkařského klubu v soutěžní sezóně 2016/2017 a na uspořádání šipkařské soutěže v obecní hospodě v Habřině; smlouva oboustranně podepsána dne 24. října 2016; částka ve výši 15 000,- Kč byla poskytnuta - viz Výdajový pokladní doklad č. 212, ze dne 25. 10. 2016; výdaj daru byl účtován na vrub účtu 572.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 27. 2. 2016 do 16. 3. 2016.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc květen a červenec 2016 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha hlavní činnosti je vedena v PC, pokladní kniha hospodářské činnosti je vedena v tabulce.

Ke dni 14.9.2016 bylo provedeno skontro pokladní hotovosti a tato v hlavní činnosti souhlasí se zůstatkem v pokladní knize.

Pokladní hotovost hospodářské činnosti nesouhlasí se zůstatkem v pokladní knize, hotovost činila ke dni 14.9.2016 Kč 38.143,--, zůstatek v pokladní knize činil Kč 38.127,--.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015.

Příloha rozvahy

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 31.7.2016 a 31. 12. 2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 14, schválenými starostkou obce dne 13. 3. 2016, 23. 5. 2016, 13. 6. 2016, 10. 7. 2016, 29. 9. 2016, 30. 9. 2016, 1. 10. 2016, 31. 12. 2016 a v zastupitelstvu obce dne 28. 6. 2016, 9. 9. 2016 a 7. 12. 2016.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 až 2019, schválený v zastupitelstvu obce dne 14. 12. 2015.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk v hlavní činnosti ve výši Kč 701 979,69 a v hospodářské činnosti ztrátu ve výši Kč 109 740,33. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2016 v paragrafovém členění jako schodkový ve výši příjmů Kč 4 421 700,-- a ve výši výdajů Kč 5 652 331,--. Schodek rozpočtového hospodaření bude hrazen z rezerv z minulých let.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Namátková kontrola:

1) Smlouva o poskytnutí dotace - poskytovatel Obec Habřina, příjemce dotace - Svaz důchodců České republiky, z. s., Smiřice, předmětem dotace je podpora společenských, osvětových, kulturních a sportovních aktivit seniorů v roce 2016; výše poskytnuté dotace - 5 000,- Kč, smlouva oboustranně podepsána dne 14. 10. 2016, vyúčtování dotace příjemcem dotace zpracováno - odesláno poskytovateli; žádost o poskytnutí dotace nebyla doložena, a proto ověřovatelé doporučují, aby si poskytovatel dotace předmětnou žádost o poskytnutí dotace od příjemce dotace dodatečně vyžádal - viz odkaz na ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce za rok 2016 byly posíleny o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do krajského zastupitelstva ve výši Kč 21.000,--, ÚZ 98193. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Nevyčerpanou část ve výši Kč 10.383,-- obec vrátila dne 1. 2. 2017 poskytovateli.

- od KHK na základě Smlouvy č. 16POV02-0025/HK/INV podepsané dne 18.7.2016 Kč 188.800,-- (46,83% celkových uznatelných výdajů) na akci "Rekonstrukce autobusové zastávky a nástupiště v obci Habřina". Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit vyúčtování dotace do 31.12.2016. Dle výkazů předložených v den dílčího přezkoumání hospodaření dotace ještě nebyla čerpána. Příjem dotace byl řádně zaúčtován ve prospěch účtu

374. Obec předložila Sdělení od poskytovatele ze dne 23. 1. 2017, kterým byla akce ukončena. Dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 403.

1) Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje - Smlouva č. ES10829, oboustranně podepsána dne 10. 10. 2016, předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace na zpracování projektové dokumentace dotace "Rozšíření vodovodu a kanalizace v obci Habřina"; výše poskytnuté dotace - 66 000,- Kč; termín pro dosažení účelu dotace - od 1. 4. 2016 do 30. 11. 2017; závěrečné vyúčtování projektu - nejpozději do 30 dnů od data ukončení realizace projektu; obec investovala částku Kč 60 608,- Kč bez DPH a tato částka byla na konci účetního období zaúčtována účetním zápisem 388/403;

2) Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/1.2/126/0003599, poskytovatel - Ministerstvo práce a sociálních věcí, Odbor realizace programů - adaptabilita a rovné příležitosti, Operační program Zaměstnanost, dotace - 1 540 080,62 Kč (95% podíl), celkové způsobilé náklady - 1 621 137,50 Kč; lhůty pro dosažení účelu dotace - od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2019; cílem klíčové aktivity je úprava stávajících prostor v budově obecního úřadu - mikro jesle a nákup vybavení pro provoz; v roce 2016 obdržela obec částku ve výši 616 032,25 Kč, příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472, v roce 2016 obec dotaci nečerpala.

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

Obec předložila Předávací protokol mezi obcí a Mikroregionem Hustiřanka na převod majetku v rámci realizace projektu: Celková obnova a zvelebení obcí Mikroregionu Hustiřanka v letech 2009-2010. Jedná se o vrácení pozemků p. č. 1117/2, 1048/2, 1071/2, 1117/17 a 1086 dle smlouvy z 9. 12. 2009 v celkové částce Kč 589 828,--. Předávací protokol byl podepsán dne 18. 2. 2016.

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou dne 15. 12. 2015 na nákup pozemku p. č. 646/7 o výměře 108 m² v k. ú. Habřina za dohodnutou cenu Kč 10 000,--. Tato částka byla zaplacená dne 25. 2. 2016. Zastupitelstvo obce schválilo nákup pozemku dne 3. 11. 2015. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 21. 1. 2016, pozemek byl v tento den do majetku obce zařazen.

Dále obec předložila následující kupní smlouvu:

kupující - fyzická osoba, pozemek parc. číslo: 1803, list vlastnictví č. 10001; pozemek parc. číslo: 307/47, list vlastnictví č. 10001; kupní cena 140 740,- Kč, kupní smlouva oboustranně podepsána dne 26. 2. 2016; 18/2015 Záměr prodeje poloviny pozemku p.č. 307/47 v k.ú. Habřina; Vyvěšeno: 12. 7. 2015, Sejmuto: 29. 7. 2015 – viz: <http://www.habrina.cz/index.php?id=104&action=detail&nid=1074&lid=cs&oid=3044887>;

25/2015 Záměr prodeje nemovitého majetku předem známému zájemci; Vyvěšeno: 12. 10. 2015, Sejmuto: 4. 11. 2015 – viz: <http://www.habrina.cz/index.php?id=111&action=detail&nid=1074&lid=cs&oid=3044887>.

Vklad byl proveden dne 30. 3. 2016, a to s právními účinky k 29. 2. 2016 – viz Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2332/2016-602.

O reálné hodnotě majetku určeného k prodeji u výše uvedeného pozemku účtováno nebylo, obec předložila příslušnou vnitroorganizační směrnici, z této však nebyla zřejmé, ve které případech má obec reálnou hodnotu u prodáváného majetku aplikovat.

Dále obec předložila Kupní smlouvu č. 66/910/16 uzavřenou se Státním statkem Jeneč dne 20. 12. 2016 na nákup pozemku č. 479/4 o výměře 408 m² za částku Kč 55.488,--. Návrh na vklad do KN byl uskutečněn dne 21. 12. 2016. Tento majetkový úkon schválilo ZO dne 7. 12. 2016.

Smlouvy ostatní

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí nadačního příspěvku VCE 53_16 uzavřenou s Nadací ČEZ dne 22. 12. 2016. Touto smlouvou obec získává nadační příspěvek na úhradu nákladů na schválení projekt s názvem "Kostel sv. Václava na Chloumku - zpracování dokumentace k územnímu rozhodnutí" ve výši Kč 484.000,--. Ukončení projektu je ve smlouvě stanoveno do 7. 11. 2017. Z tohoto příspěvku bylo v roce 2016 proinvestováno Kč 242.000,--. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374, dále byl účtován dohad účetním zápisem 388/403 ve výši Kč 242.000,--.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a červenec 2016.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Namátková kontrola vnitřních předpisů:

1) Směrnice k systému zpracování účetnictví evidence zásob a majetku v hospodářské činnosti obce - Obecní hospoda - směrnice nabývá účinnosti dne 1. srpna 2014; poslední aktualizace dodatku č. 2 dne 1. 1. 2016; dodatku č. 3 dne 1. 4. 2016;

2) Směrnice č. 1/2013 - Oběh účetních dokladů - směrnice nabývá účinnosti dne 2. 1. 2013, dosud bez aktualizace; ověřovatelé doporučují neprodleně zajistit aktualizaci Přílohy ke Směrnici č. 1/2013 - oběh účetních dokladů, kde jsou podpisové vzory pracovníků oprávněných nařizovat, schvalovat a kontrolovat hospodářské a účetní operace - podpisové vzory nejsou aktuální, a to u místostarosty (Petra Runkasová) a účetní (Eva Horká) - shodné doporučení bylo koncipováno již ve "Zprávě o výsledku hospodaření Obce Habřina za rok 2015";

3) Směrnice o inventarizaci 2/2011 - ze dne 29. 12. 2011;

4) Směrnice pro vedení účetnictví - ze dne 1. 1. 2011; dosud bez novelizace; ověřovatelé doporučují zvážit případnou aktualizaci předmětné směrnice - viz novelizace ČÚS 701, 702, 703, 704 - viz: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platne-ceske-ucetni-standardy/2014/ceske-ucetni-standardy-c-701-az-710-pouz-16981>; vyhláška č. 410/2009 Sb., byla rovněž několikrát od roku 2011 novelizována, a proto i zde platí shodné doporučení - viz aktualizace;

5) Směrnice č. 4/2013 - Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky k § 45 - 54 vyhlášky č. 410/2009., ČÚS 701 - ze dne 1. 11. 2013; ověřovatelé doporučují zvážit případnou novelizaci předmětné směrnice s ohledem na novelizace příslušných právních předpisů;

6) Ověřovatelé stejně, jako v roce 2015 (viz "Zpráva o výsledku hospodaření Obce Habřina za rok 2015"), doporučují zpracovat "Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého

rozsahu" (viz odkaz zejména na ustanovení § 2, § 12 odst. 3, § 18 odst. 5, § 6 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů - dále též i "ZVZ", a to zejména z důvodu, aby si tak zadavatel nastavil zejména jednotný a nediskriminační postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR). Nadto je dále vhodné zmínit, že pokud bude existovat citovaná směrnice či metodický pokyn apod., může toto významně pomoci obci, jakožto veřejnému zadavateli - žadateli o dotace, neboť každý poskytovatel zpravidla požaduje v právních aktech (viz rozhodnutí o přidělení dotace či smlouvě o poskytnutí dotace, specifické podmínky dotačních programů apod.), aby příjemce postupoval při zadávání veřejných zakázek v souladu se ZVZ (u VZMR odkaz zejména na ustanovení § 6 ZVZ). Dalšími důvody, pro výše uvedené doporučení, je zejména i návaznost na tzv. vnitřní kontrolní systém - viz hlavní cíle finanční kontroly - hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (viz § 4 odst. 1 písmeno d) ve spojení s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů), neboť u veřejných zakázek obecně lze za cíl považovat dosažení účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti (viz "3E") ve vynaložení veřejných prostředků na zabezpečení veřejné správy; dne 1. 10. 2016 nabývá účinnosti nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde oproti minulé právní úpravě je v ustanovení § 6 odst. 1 uvedena mimo jiné i nová zásada tzv. "přiměřenosti" - viz citace z důvodové zprávy k § 6 zákona č. 134/2016 Sb: "Zákon ukládá zadavateli postupovat podle zásad. Zásady jsou obecné principy postupu zadavatele a vycházejí z práva EU. Interpretace zásad vychází z výkladu v evropském právu, mimo jiné ve smyslu příslušných rozhodnutí Soudního dvora Evropské unie a interpretačních sdělení Evropské komise. Zároveň nelze zásady blíže legislativně specifikovat, neboť by to vedlo k jejich obsahovému omezení. Ustanovení rozděluje zásady na obecné zásady postupu zadavatele, zadavatel musí dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti a dále ve vztahu k dodavatelům na zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace. Zásada transparentnosti směřuje k naplnění všech povinností zadavatele uveřejnit zákonem vymezený objem informací a dále například musí zadavatel postupovat tak, aby jeho kroky byly dostatečně zdokumentované a tím přezkoumatelné. To se týká kromě dalšího i zachycení rozhodovacích procesů zadavatele. Zásada přiměřenosti je nově výslovně uvedena a vychází z evropských směrnic. Zadavatel musí podle této zásady kromě dalšího nastavit parametry zadávacího řízení tak, aby byly přiměřené charakteru či předmětu veřejné zakázky. To platí například pro nastavení požadavků zadavatele, nebo pro stanovení délky lhůt; důvodová zpráva k ustanovení § 31 zákona č. 134/2016 Sb., uvádí mimo jiné, že: "Zadavatel není povinen zadávat veřejné zakázky malého rozsahu v zadávacím řízení podle tohoto zákona. Jde tedy o výjimku z povinnosti konat zadávací řízení. Zároveň pro zadání této zakázky platí obecná pravidla části první, které upravují zejména pravidla pro určení předpokládané hodnoty a zásady postupu zadavatele. Při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu je zadavatel povinen dodržet zásady podle § 6. Způsob zadání veřejných zakázek malého rozsahu určí zadavatel zpravidla formou vnitřních předpisů. U dotovaných veřejných zakázek je zadavatel povinen dodržet podmínky poskytnutí dotace, které mohou stanovit i pravidla pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu".

Ověřovatelé koncipují, výše uvedené doporučení (viz AD 6) z jediného důvodu, aby tak bylo případně minimalizováno riziko pro obec - viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad i na výsledek hospodaření.

Dále obec předložila Směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji účinnou od 1.11.2013.

1) Směrnice č. 1/2013 - Oběh účetních dokladů - směrnice nabývá účinnosti dne 2. 1. 2013, doporučení ověřovatelů, koncipované v závěrečné zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zrealizováno - podpisové vzory byly aktualizovány;

2) Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - doporučení ověřovatelů, ohledně zpracování předmětné směrnice, nebylo realizováno - obec směrnici zpracovávat nebude.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.7.2016 a 31. 12. 2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.7.2016 a 31. 12. 2016.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 12. 1. 2016, 15. 3. 2016, 28. 6. 2016, 9. 9. 2016, 7. 12. 2016.

Dne 28. 6. 2016 zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce k jednání jménem obce ve věci přijetí společenské smlouvy společnosti s ručením omezeným Hustířanka služby s.r.o.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28. 6. 2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 12. 6. 2016 do 29. 6. 2016. Závěrečný účet obce byl schválen v zastupitelstvu obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce za rok 2015 s výhradou, avšak již dle předloženého zápisu č. 3/2016 a usnesení č. 3/2016 nepřijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Účetní závěrka obce za rok 2015, včetně převodu výsledku hospodaření, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 28. 6. 2016. Protokol o schválení účetní závěrky obce byl předložen.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 a přezkoumávajícímu orgánu zaslala písemnou informaci o přijatých opatřeních, ve kterém stanovila datum, do kterého zašle písemnou informaci o splnění přijatých opatřeních, a to do 31. 12. 2016. Obec tuto povinnost ke dni 5. 4. 2017 nesplnila.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Habřina

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
 - Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 a přezkoumávajícímu orgánu zaslala písemnou informaci o přijatých opatřeních, ve kterém stanovila datum, do kterého zašle písemnou informaci o splnění přijatých opatřeních, a to do 31. 12. 2016. Obec tuto povinnost ke dni 5. 4. 2017 nesplnila.
- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Vydaný transfer Svazu důchodců České republiky z. s., ve výši 5 000,- Kč byl účtován přímo na vrub nákladového účtu 572 i přesto, že se jednalo o dotaci s vyúčtováním. Správně měla obec v den oboustranného podpisu smlouvy o poskytnutí dotace účtovat zápisem 999/916, dále v den poskytnutí dotace 916/999 a 373/231, a dále v den odsouhlasení předloženého vyúčtování účetním zápisem 572/345 a 345/373.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - Rozpočtové opatření č. 11 ze dne 31. 12. 2016 bylo schváleno v zastupitelstvu obce až dne 17. 1. 2017.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 77 odst. 2 - Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytuje odměna, nebo jej stanovilo chybně (zpětně).
 - Zastupitelstvo obce nestanovilo den, od kterého se neuvolněným členům zastupitelstva poskytuje odměna.

- Vzhledem k tomu, že k předmětné problematice byla podána žaloba ke Krajskému soudu v Hradci Králové, je tedy nezbytné vyčkat na vydání příslušného soudního rozhodnutí. (nenapraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 153 odst. 1 - Zaměstnavatel před započítáním pracovní cesty písemně neurčil podmínky ovlivňující poskytování a výši cestovních náhrad (doba pracovní cesty, místo nástupu a ukončení cesty, místo plnění pracovních úkolů, způsob dopravy a ubytování).
 - Pokladní doklad VPD č. 1041 ze dne 31.3.2015 na Kč 800,--, jehož součástí je i parkovací lístek ze dne 26.3.2015 na Kč 10,-- a parkovací lístek ze dne 26.3.2015 na Kč 30,--. Toto parkové bylo vyplaceno bez předložené cestovního příkazu. Tímto způsobem nelze zhodnotit, zda se jedná o parkovné hrazené v souvislosti s pracovní cestou nebo cestou soukromou.

- Vzhledem k tomu, že k předmětné problematice byla podána žaloba ke Krajskému soudu v Hradci Králové, je tedy nezbytné vyčkat na vydání příslušného soudního rozhodnutí. (nenapraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Při účtování o přijaté záloze na transfer Výsadba dřevin na parcelách PK 323 a PK 324 bylo účtováno na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, správně mělo být účtováno dle předložené Smlouvy o poskytnutí podpory na účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

- Tento nesprávný účetní zápis byl dne 22.3.2016 řádně opraven. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)* - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.
 - Na LV 316 katastrální území Habřina je uvedeno zástavní právo smluvní na čp. 28, občanská vybavenost, Ministerstvo pro místní rozvoj, avšak v účetnictví nebyl vytvořen analytický účet k účtu 021 - Stavby, pro vedení této zástavy.

- Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2016 je zastavený majetek již veden analyticky k účtu 021. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: 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
- *§45 odst. 1 písm. h)* - Doplnující informace k položce Pozemky
 - Předložená evidence pozemků obce nesouhlasí na výkaz Příloha k rozvaze oddíl H. Doplnující informace k položce "A.II.1 Pozemky" výkazu rozvahy. Z tohoto důvodu nebylo možno odkontrolovat na předložené LV.

- Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že evidence pozemků obce souhlasí na předložené LV. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 11 odst. 1* - Účetní doklady nebyly průkazné.
 - Došlá dodavatelská faktura KDF 115105 od firmy GORDIC spol. s r.o. na Kč 1.923,90 (hrazeno dne 25.9.2015) v textu faktury je uvedeno "roční udržovací poplatek", smlouva s dodavatelem, ze které by tato fakturovaná částka vyplývala, však předložena nebyla.

- Vzhledem k tomu, že k předmětné problematice byla podána žaloba ke Krajskému soudu v Hradci Králové, je tedy nezbytné vyčkat na vydání příslušného soudního rozhodnutí. (nenapraveno)

- *§ 11 odst. 1* - Účetní doklady nebyly průkazné.
 - VPD č. 1021 ze dne 1.3.2015 součást dokladu paragon na Kč 4.900,-- kde chybí jakýkoliv rozpis prací nebo zboží, specifikace prací nebo zboží, dodavatel prací nebo zboží.

- Vzhledem k tomu, že k předmětné problematice byla podána žaloba ke Krajskému soudu v Hradci Králové, je tedy nezbytné vyčkat na vydání příslušného soudního rozhodnutí. (nenapraveno)

- § 11 odst. 1 písm. b) - Účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky.

- Došlá dodavatelská faktura KDF 115099 (hrazena dne 10.9.2015) od firmy TOP INTERIÉR GIPS spol. s r.o. - plátno Kč 14.526,05 je adresována na obecní úřad. Právníckou osobou však je obec.

- Vzhledem k tomu, že k předmětné problematice byla podána žaloba ke Krajskému soudu v Hradci Králové, je tedy nezbytné vyčkat na vydání příslušného soudního rozhodnutí. (nenapraveno)

- § 11 odst. 1 písm. c) - Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství.

- Došlá dodavatelská faktura KDF 115098 firma Zahrady pro radost s.r.o. na Kč 1.000,-- (hrazena dne 10.9.2015) neobsahuje konkrétní jednotku množství. Je zde uvedeno pouze množství 1. Smlouva o dílo, z které by vyplývalo účtované množství také předložena nebyla.

- Vzhledem k tomu, že k předmětné problematice byla podána žaloba ke Krajskému soudu v Hradci Králové, je tedy nezbytné vyčkat na vydání příslušného soudního rozhodnutí. (nenapraveno)

- § 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

- Skutečný stav účtu 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku nebyl zaznamenán v inventurním soupisu.

- Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že účet 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku je již řádně zinventarizován. (napraveno)

- § 30 odst. 7 písm. b) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby záznam osoby odpovědné za provedení inventury.

- Inventurní soupisy neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury.

- V roce 2016 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701* - Územní celek nedodržel zásady účtování.

- Při účtování směny pozemku nebyly dodrženy zásady účtování. Nebyl proveden předpis závazku a pohledávky, dále byl chybně použit účet 401 - jmění účetní jednotky.

- Tento chybný účetní zápis byl dne 1.7.2016 řádně opraven. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Návrh na vklad do KN při prodeji pozemku vznikl dne 29.2.2016, avšak o vyřazení pozemků z majetku obce bylo účtováno až dne 1.4.2016.

- Dle předložené kupní smlouvy ze dne 20. 12. 2016 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 3 odst. 1* - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
- Kupní smlouva oboustranně podepsaná dne 26.2.2016 byla nesprávně účtována účetním zápisem 311/647 až dne 1.4.2016.

- Dle předložené kupní smlouvy ze dne 20. 12. 2016 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Habřina za rok 2016

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
 - Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 a přezkoumávajícímu orgánu zaslala písemnou informaci o přijatých opatřeních, ve kterém stanovila datum, do kterého zašle písemnou informaci o splnění přijatých opatřeních, a to do 31. 12. 2016. Obec tuto povinnost ke dni 5. 4. 2017 nesplnila.
- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Vydaný transfer Svazu důchodců České republiky z. s., ve výši 5 000,- Kč byl účtován přímo na vrub nákladového účtu 572 i přesto, že se jednalo o dotaci s vyúčtováním. Správně měla obec v den oboustranného podpisu smlouvy o poskytnutí dotace účtovat zápisem 999/916, dále v den poskytnutí dotace 916/999 a 373/231, a dále v den odsouhlasení předloženého vyúčtování účetním zápisem 572/345 a 345/373.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Habřina za rok 2016

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Habřina - za rok 2016

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,01 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Habřina, dne 5. 4. 2017 16:00:00

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světлана Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Markéta Fejková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Richard Holenda

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Habřina o počtu 16 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Hana Vránová

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnno, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

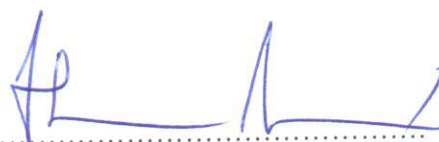
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 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.

Mgr. Hana Vránová

.....
Starostka



.....
podpis

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková
shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 737999877

Markéta Fejková
mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727956092

Richard Holenda
rholenda@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724325170