



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 48836/2015/evpa

stejnopis č. 2

KUCBX00JMLNR



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
obce Haškovcova Lhota, IČO 00512613

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 5. října 2015 jako dílčí přezkoumání
- 29. února 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Haškovcova Lhota za rok 2015** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 13. 7. 2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 33 dne 22. 7. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Zdeněk Kočí - starosta

Milena Bínová - účetní
Petra Stachová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon tj. ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 29. 2. 2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)

iv členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 26

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31. 8. 2015 bylo zjištěno, že územní celek uskutečnil výdaje

na paragrafu 1031, položce 5169 ve výši 12.950 Kč, schválený rozpočet a rozpočet po změnách na této položce je 0. Závazný ukazatel rozpočtu - paragraf, nebyl překročen,

na paragrafu 2212, položce 5021 ve výši 13.014 Kč, schválený rozpočet a rozpočet po změnách na této položce je 0. Závazný ukazatel rozpočtu - paragraf, nebyl překročen,

na paragrafu 3399, položce 5194 ve výši 2.060 Kč, schválený rozpočet a rozpočet po změnách na této položce je 0. Závazný ukazatel rozpočtu - paragraf, nebyl překročen,

na paragrafu 3631, položce 5169 ve výši 1.482 Kč, schválený rozpočet a rozpočet po změnách na této položce je 0. Závazný ukazatel rozpočtu - paragraf, nebyl překročen,

na paragrafu 3639 položce 5021 ve výši 6.109 Kč, schválený rozpočet a rozpočet po změnách na této položce je 0. Závazný ukazatel rozpočtu - paragraf, nebyl překročen,

na paragrafu 12212, položce 5021 ve výši 13.014 Kč, schválený rozpočet a rozpočet po změnách na této položce je 0. Závazný ukazatel rozpočtu - paragraf, nebyl překročen atd.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kontrolou výkazu sestaveného k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že rozpočtované výdaje nejsou překračovány.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 11 odst. 1 písm. f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou příjmových a výdajových pokladních dokladů a to např.:

příjmový pokladní doklad č. 49 ze dne 8. 5. 2015 ve výši 150 Kč, poplatek odpady, pokladní doklad č. 50 ze dne 27. 5. 2015, výdajový pokladní doklad č. 52 ze dne 4. 5. 2015 za balíček ve výši 506 Kč, výdajový pokladní doklad č. 51 ze dne 28. 5. 2015 neobsahuje podpisy osob tj. příkazce operace a příjemce hotovosti. Obsahuje odkaz na přílohu, která nebyla doložena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kontrolované pokladní doklady a to např.: výdajový pokladní doklad č. 74 ze dne 30. 11. 2015 ve výši 1. 334 Kč, výdajový pokladní doklad č. 82 za občerstvení na dětský den ve výši 3.447 Kč, výdajový pokladní doklad č. 80 ze dne 30. 12. 2015 ve výši 901 Kč, obsahují podpisy příkazce operace a příjemce hotovosti. Ke kontrole předložena příloha směrnice k vedení pokladny ze dne 12. 4. 2015, která obsahuje aktuální podpisové vzory pro rok 2015 a 2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z inventarizační zprávy vyplývá, že ke dni data ukončení inventury tj. 25. 2. 2015 byly zjištěny inventarizační rozdíly na účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků a to přebytek ve výši 10 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedený inventarizační rozdíl nebyl zaúčtován účetní jednotkou do účetního období, za který se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. "

Podle odstavce 6 § 30 Vyhlášky 220/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků má účetní jednotka sice možnost ukončit inventuru nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni, ale plnému využití této možnosti brání Vyhláška č. 383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a ... (tzv. technická vyhláška), která stanoví termín předávání řádné účetní závěrky pro vybrané účetní jednotky. Dle metodického pokynu Jč kraje k účetní závěrce obcí a DSO za rok 2015 č. 22/OEKO a jeho změně č. 12, platné od 1. 12. 2015, je termín pro zaslání veškerých dat a výkazů za období 12/2015 stanoven (u tohoto typu obce) na 20. ledna 2016, a to včetně veškerých oprav a promítnutí inventarizačních rozdílů. Termín ukončení inventur měl být stanoven s ohledem na výše uvedené platné dokumenty.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazky nebyly zjištěny..

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu č. 800007 ze dne 31. 12. 2015 opravný doklad k úč. dokladu č. 400045 ze dne 9. 4. 2015 za nákup tiskárny vč. toneru ve výši 6.631,70 Kč a inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že soupis majetku uvedený na účtu 028 DHDM neobsahoval tuto položku (tiskárna).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS 710 bod 6.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že na § 3639 položce 5137 DHDM je zaúčtována částka ve výši 5.554 Kč, na § 6171 položce 5137 DHDM je zaúčtována částka ve výši 6.631 Kč. Položka 5137 DHDM je v celkové výši 12.185,70 Kč, ale nákladový účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 vykazuje částku ve výši 6.631 Kč. Dále bylo zjištěno, že podle analytické převahy sestavené k 31. 12. 2015 nebyla na účtu 028 DHDM ani na účtu 088 Oprávky k DHDM zaúčtována žádná účetní operace. Obec neúčtovala o pořízení drobného dlouhodobého majetku správným postupem.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování účetního dokladu č. 700081 ze dne 30. 12. 2015 za občerstvení dětský den a Výkazu pro plnění rozpočtu k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že obec chybně používá § 6171 Činnost místní správy např. k účtování za kulturní akce (správně § 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy, ověřeno na rozvahu sestavenou k 31. 12. 2015.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno ve výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31. 12. 2015.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nevykazuje ani neuskutečňuje peněžní operace týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří ani nenakládá s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí, účtování ověřeno na Fin 2/12 M.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nezastavila žádný movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Opravné položky se tvoří ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti. Kontrolou inventurního soupisu účtu 315 bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou i pohledávky s lhůtou po splatnosti delší než 90 dnů. K těmto pohledávkám však nebyla vytvořena opravná položka (účet 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 12.6.2015 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 31.12.2015
Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že v roce 2015 obec nevykazovala na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti žádný zůstatek, proto nebylo nutné vytvářet opravné položky.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Při kontrole bylo zjištěno, že obec nepřijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 a také nepodala přezkoumávajícímu orgánu žádnou informaci o tom, že by byla přijata nějaká opatření v zastupitelstvu obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 12.6.2015 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 5.10.2015
Popis plnění opatření: Zápis ze ZO č. 5/2015 ze dne 12. 6. 2015 - Add 3) Závěrečný účet obce - územní celek přijal konkrétní opatření k nápravě chyb a nedostatků. Informace o přijetí opatření doručena Krajskému úřadu Jč kraje dne 24. 6. 2015.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

O výši odměn nerozhodlo zastupitelstvo obce, ale jiný orgán, nebo byla odměna vyplacena bez rozhodnutí zastupitelstva obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na ustavujícím zasedání ZO (dne 7.11.2014) byla schválena měsíční odměna pro předsedy a členy výborů ve výši 550 Kč. Nebyla však schválena odměna pro předsedy a členy čtyř komisí, kterým je také měsíční odměna vyplácena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 24.5. 2015 - Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 5.10.2015
Popis plnění opatření: Zápis ze ZO č.3/2015 ze dne 18. 4. 2015 - Add č. 4) Oprava k zápisu z ustavující schůze ZO ze dne 7. 11. 2014.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Náklady na pořízení kamery Panasonic ve výši 15.057 Kč byly chybně zaúčtovány na účet 557 Náklady z vyřazených pohledávek. Správně mělo být účtováno na účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 12. 6. 2015 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 31. 12. 2015
Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 400045 ze dne 9. 4. 2015 zaúčtování nákupu tiskárny a toneru ve výši 6.631,70 Kč na nákladový účet 557 a opravný účetní doklad č. 800007 ze dne 31.12.2015 ve výši 6.631,70 Kč oprava účtování na nákladový účet 558.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 403 k 31. 12. 2014 nebyl doložen takovým způsobem, aby bylo možné ověřit zůstatek tohoto účtu dle Rozvahy k 31. 12. 2014.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 12. 6. 2015 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 31. 12. 2015
Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2015, který byl doložen správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo zveřejnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 7. 7. 2013 mezi obcí Haškovcova Lhota jako objednatel a firmou SWIETELSKI stavební s.r.o. jako zhotovitel na předmět smlouvy "Oprava a odbahnění návesního rybníčku, Haškovcova Lhota" za cenu díla 562.162,21 Kč bez DPH, 680.216,27 Kč včetně DPH na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření.

Také nebylo doloženo zveřejnění Dodatku č. 1 ze 31. 8. 2013 k této smlouvě o dílo, který se týká změny termínu prací, změny ceny díla na 650.294,72 Kč bez DPH, na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 12. 6. 2015 - opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 31. 12. 2015
Popis plnění opatření: Obec opakovaně přijala opatření ke kontrole profilu zadavatele s tím, že bude důsledně dodržován zákon č. 137/2006 Sb. ve smyslu povinnosti obce k uveřejňování smluv dle tohoto zákona. V průběhu roku 2014 ani 2015 nedošlo k uzavření žádné smlouvy ani dodatku, která by podléhala povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu při zaúčtování Bankovního výpisu KB a.s. č. 12 - příjem dotace na pořízení územního plánu. Obrát na účtu byl dne 23. 12. 2014 a zaúčtování bylo provedeno již dne 22. 12. 2014 (viz Účetní doklad č. 179.)

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 12.6.2015 – přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 31.12.2015
Popis plnění opatření: Kontrolou bankovního výpisu z běžného účtu u KB a. s. č. 12/2015, obrát ze dne 4. 12. 2015 ve výši 41.000 Kč, který byl zaúčtován účetním dokladem č. 139 ze dne 4. 12. 2015 - převod mezi účty a výpisu z účtu u ČNB, obrát ze dne 4. 12. 2015 ve výši 41.000 Kč, zaúčtován účetním dokladem č. 140 ze dne 4. 12. 2015 účet u ČNB - odvod hotovosti na běžný účet u KB a. s. bylo zjištěno, že účetní jednotka při účtování dodržela okamžik uskutečnění účetního případu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle Výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2014 má obec v pěti katastrálních území pozemky s podíly 15/1000. Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 bylo zjištěno, že tyto pozemky jsou zde vedeny v celkové výměře - např. v k.ú. Hodětín st. parcela č. 48 o celkové výměře 246 m² by měla být v soupisu o výměře 3,69 m².

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 12. 6. 2015 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 31. 12. 2015
Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že obec má v inventurním soupisu oceněny správně podíly např. u pozemku s podílem 15/1000 v k.ú. Hodětín st. parcely č.48 o celkové výměře 246 m² pouze podíl o výměře 3,69 m².

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků (nesprávné).

➤

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

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
- Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

České Budějovice, dne 14. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeněk Kočí

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
/ U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (19)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Haškovcova Lhota o počtu 12 stran včetně přílohy byl seznámen dne 29. 2. 2016 a její stejnopis převzal dne 29.3.2016 Ing. Zdeněk Kočí.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 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 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 Kč.

Ing. Zdeněk Kočí

.....
starosta obce



.....
podpis

**Obec
Haškovcova Lho
okres Tábor**

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2015 zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 3. 10. 2014 do 7. 11. 2014.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření schvalována zastupitelstvem obce, do 5. 10. 2015 nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření, rozpočtové opatření č. 2 ze dne 19. 12. 2015

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na léta 2015 až 2017 ze dne 2. 5. 2014.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2015 schválen v ZO dne 12. 12. 2014 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1.008.900 Kč dle přílohy (výdaje členění na paragrafy, stanovení závazných ukazatelů pro § 6171 Činnost místní správy, § 6112 Zastupitelstva obcí).

Závěrečný účet

- Materiál závěrečného účtu, včetně přijetí konkrétních opatření k nápravě chyb a nedostatků projednán a schválen v ZO dne 12. 6. 2015 s výrokem "bez výhrad". Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 29. 5. do 12. 6. 2015.

Bankovní výpis

- Výpis z účtu u Komerční banky a.s. č. 3, obrát ke dni 24.3. 2015 ve výši 2.178 Kč
- Opis účetních dat, účetní doklad č. 39 ze dne 23.3.2015 – zaúčtování úhrady faktury č. 2015640006

Evidence poplatků

- Přehled o stavu a výběru poplatků (za psy, odpady) veden v listinné podobě.

Faktura

- Faktura přijatá č. 2015640006 ze dne 21.1.2015, dodavatel firma Gordic Distributor s.r.o.- správa databáze ve výši 2.178 Kč
- účetní doklad č. 400027 ze dne 21.3.2015 - účetní předpis
- Faktura přijatá č. 172014 ze dne 7. 4. 2015, dodavatel firma Arbes Petr Fuka - zdravotní řez lip, dubu instalace 2 ks bezpečnostních vazeb ve výši 15.577 Kč, účetní doklad č. 400044 ze dne 7.4.2015 – účetní předpis
- Faktura přijatá č. 2015 186 ze dne 7. 12 .2015, dodavatel fi Autohas Bechyně s.r.o. ve výši 2.472 Kč za práci s vysokozdvížnou plošinou, účetní doklad č. 400073 ze dne 30.12.2015 - účetní předpis ve výši 2.472 Kč

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur k datu 31.12.2015 ze dne 20. 11. 2015, včetně podpisových vzorů ze dne 24.15.2015
- Inventarizační zpráva k 31.12.2015 ze dne 25. 2. 2015, inventurní soupisy účtů

Kniha došlých faktur

- ke dni 31. 8. 2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanoveno na ustavujícím zasedání ze dne 7.11.2014, opravena na jednání ZO č.3/2015 ze dne 18.4.2015 - Add 4 - oprava zápisu z ustavující schůze ZO.
- Výplatní listina za měsíc červenec/2015 - rekapitulace, účetní doklad č 88/2015 ze dne 14.8.2015, bankovní výpis č. 8/2015 obrát ze dne 14. 8. 2015.

Pokladní doklad

- Příjmový pokladní doklad stvrzenka č. 9788696 - pokl. doklad č. 49 ze dne 8. 5. 2015 ve výši 150 Kč, poplatek odpady
- účetní doklad č. 700051 ze dne 8. 5. 2015 ve výši 150 Kč
- Příjmový pokladní doklad č. 50 ze dne 27. 5. 2015 dotace pokladny ve výši 7.000Kč
- účetní doklad č. 700053 ze dne 27.5.2015 dotace pokladny ve výši 7.000 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 52 ze dne 4. 5. 2015 za balíček ve výši 506 Kč - příjemce viz příloha
- účetní doklad č. 700049z opisu účetních dat ze dne 4. 5. 2015 ve výši 506 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 5 ze dne 3. 5. 2015 - brigáda FO ve výši 586 Kč- viz příloha
- účetní doklad č. 700055 z opisu účetních dat ze dne 31.5.2015 ve výši 586 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 51 ze dne 28.5.2015 - oprava trampolíny ve výši 143 Kč příjemce viz. příloha
- účetní doklad č . 700054 ze dne 28.5.2015 ve výši 143 Kč
- Výdajový účetní doklad č. 74 ze dne 30.11.2015 za materiál na opravu trampolíny ve výši 1.334 Kč,

- účetní doklad č. 700073 ze dne 30. 11. 2015 ve výši 1.334 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 80 ze dne 30.12.2015 za materiál OÚ ve výši 901 Kč
- účetní doklad č. 700079 ze dne 30.12.2015 ve výši 901 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 82 za občerstvení dětský den ve výši 3.447 Kč
- účetní doklad č. 700081 ze dne 30. 1. 2015 ve výši 3.447 Kč

Pokladní deník

- Pokladní zůstatek odsouhlasen na rozvahu a analytickou předvahu a Fin 2/12 M

Příloha rozvahy

- sestavená k 30. 6. 2015
- sestavená k 30. 12. 2015

Rozvaha

- sestavená k 31. 8. 2015
- sestavená k 31. 12. 2015

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 400045 ze dne 9.4.2015 zaúčtování nákupu tiskárny a toneru ve výši 6.631,70 Kč, nákladový účet 557
- Účetní doklad č. 800007 ze dne 31. 12. 2015 nákup tiskárny a toneru ve výši 6.631,70 Kč oprava účtování nákladový účet 558

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.8.2015
- sestavený k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31. 8. 2015
- sestavený k 31.12.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek obce Haškovcova Lhota ze dne 4. 1. 2013 rozhodování části III- Způsoby zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, bod č. 2) veřejná zakázka do 50.000 Kč bez DPH- plnění zakázky lze uskutečnit přímo podle zkušenosti a situace a trhu O zadání rozhoduje starosta obce. Potřebnými doklady jsou výdajový doklad nebo faktura obsahující položkový rozpočet.
- O zakázce rozhodl starosta dle směrnice. Faktura přijatá č. 172014 ze dne 7.4.2015, dodavatel firma Arbes Petr Fuka - zdravotní řez lip, dubu instalace 2 ks bezpečnostních vazeb ve výši 15.577 Kč

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

- Informace doručena na Krajský úřad Jihočeského kraje dne 24. 6. 2015, schválení závěrečného účtu dne 12. 6. 2015, termín plnění do 15. 10. 2015.

Vnitřní předpis a směrnice

- ZO Haškovcova Lhota dne 12. 12. 2014 Add 4) projednalo a schválilo text obecních vyhlášek a směrnic. Podpisové vzory aktualizované ze dne 7. 11. 2014.
- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek obce Haškovcova Lhota ze dne 4. 1. 2013
- Směrnice obce Haškovcova Lhota pro vedení účetnictví ze dne 12. 4. 2013 č. 12 DHDM je účtován od výše 2.000 Kč. Majetek a jeho evidence dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě od 500 Kč do 2.000 Kč nebo nehmotný majetek v hodnotě od 500 Kč do 7.000 Kč je veden na podrozvahových účtech
- Vnitřní směrnice pro vedení pokladny ze dne 12.4.2015 s aktuálními podpisovými vzory(rok 2015 a 2016)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 3/2015 ze dne 18. 4. 2015 - Add 4 - oprava zápisu z ustavující schůze ZO dne 7. 11. 2015 (doplnění)
- č. 4/2015 ze dne 7. 5. 2015 - Add 4 - rozpočtový výhled obce na roky 2016 až 2020
- č. 5/2015 ze dne 12. 6. 2015 - Add 3 - Závěrečný účet obce
- č. 6/2015 ze dne 10. 7. 2015 - Add 4 - Dodatek č. 6 ke smlouvě s Vodárenským sdružením
- č. 10/2015 ze dne 19.12.2015 - Add 2 - rozpočtové opatření č. 2 pro rok 2015

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření odeslána DS Jihočeskému kraji dne 12.10.2015.

Účetní závěrka obce

- Účetní závěrka obce za rok 2014 - schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2015, Add 3) schválení celoročního hosp., společně se závěrečným účtem. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12.6.2015.

Výplatní listina za měsíc červenec

- Výplatní listina za měsíc červenec/2015 - rekapitulace, účetní doklad č 88/2015 ze dne 14.8.2015, bankovní výpis č. 8/2015 obrat ze dne 14. 8. 2015