



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 40290/2014-OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce Nové Hutě, IČ 00583316**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

25. září 2014 jako dílčí přezkoumání

27. dubna 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Nové Hutě za rok 2014** 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 13.8.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 268/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**Při přezkoumání byli přítomni:****Zdeněk Vácha - starosta**

Hana Kramlová - 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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 27.4.2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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:

Při výběrovém řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu Přístupová cesta pro bytovou výstavbu Nové Hutě nebylo postupováno podle Pravidel pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Nové Hutě. Dle článku 3 bodu 4) zastupitelstvo obce jmenuje alespoň tříčlennou komisi. Toto nebylo splněno, zastupitelstvo obce pouze dne 26.6.2013 schválilo provedení výběrového řízení na dodavatele stavebních prací.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 45

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 Pozemky k 31.12.2014 a výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2014 bylo zjištěno, že obec má vytvořeny analytické účty, ale jejich obsah neodpovídá členění dle výkazu Příloha k 31.12.2014, část H. Např. účet 031 0400 Zastavěná plocha (část H.4. Přílohy) obsahuje kromě zastavěné plochy také ostatní plochy a účet 031 0500 Ostatní pozemky (část H.5. Přílohy) zahrnuje pouze jeden pozemek, a to vodní plochu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 32

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec chybně eviduje na účtu 378 Ostatní krátkodobé závazky dlouhodobou zálohu na nájem ve výši 4.114 Kč, která byla uhrazena již v roce 2009. Správně má být vedena na účtu 455 Dlouhodobé přijaté zálohy.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. 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
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s majetkem státu.

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 nemá zastavený majetek.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- 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:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2013 bylo zjištěno, že účetní jednotka skončila své hospodaření se schodkem ve výši -366.987,71 Kč. Tento schodek nebyl upraven rozpočtovým opatřením.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 25.6.2014

Opatření splněno dne: 31.12.2014

Popis plnění opatření: Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2014 vyplývá, že byla provedena všechna povinná rozpočtová opatření.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

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

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

- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

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 3,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,40 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Nové Hutě, dne 27. dubna 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Koukolová

.....
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 (10)

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.
- se vyhotovuje 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 Nové Hutě o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 27.4.2015 a její stejnopis převzal dne 27.4.2015 Zdeněk Vácha.

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 smlouvu, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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:

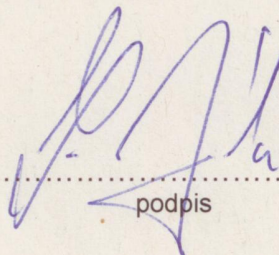
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Zdeněk Vácha

.....
starosta obce


.....
podpis

O B E C
NOVÉ HUTĚ
PSČ 385 01

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 18.11.2013 do 4.12.2013 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 6 schválená starostou

Rozpočtová opatření

- č. 7 - 12 schválená starostou

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 - 2016

Schválený rozpočet

- schodkový, na paragrafy a položky, P - 3.788.000 Kč, V - 5.301.000 Kč, financování 1.513.000 Kč

Závěrečný účet

- zveřejněný od 9.6.2014 do 25.6.2014 i elektronicky

Bankovní výpis

- č. 72 ze dne 23.7.2014 - úhrada faktury č. 1491390059

Faktura

- č. 1491390059 ze dne 10.7.2014 - vybudování přístupové cesty, 337.131,34 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.8.2014

Hlavní kniha

- k 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2014 ze dne 17.12.2014
- inventarizační zpráva rok 2014 ze dne 31.1.2015
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy zastupitelů za rok 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky zastupitelů za období 6/2014

Pokladní doklad

- PPD č. 14-701-00193 ze dne 28.8.2014 - nájemné, 6.025 Kč
- VPD č. 14-701-00191 ze dne 27.8.2014 - luxol, 6.880 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014

Rozvaha

- k 31.12.2014

Rozvaha

- k 31.8.2014

Účetní doklad

- č. 1406-000080 ze dne 25.6.2014 - převedení výsledku hospodaření na účet 432 po schválení účetní závěrky
- č. 1407-000020 ze dne 30.6.2014 - předpis faktury č. 149139000059
- č. 1407-000060 ze dne 23.7.2014 - zaúčtování úhrady faktury č. 191390059

Účetní doklad

- č. 1410-000103 ze dne 13.10.2014 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 14-801-00425 ze dne 2.10.2014 - úhrada prodaného pozemku, 147.520 Kč

Účtový rozvrh

- pro rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2014

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

- kupní smlouva ze dne 1.10.2014 - prodej pozemku p.č. 809/19, kupní cena 147.520 Kč, právní účinky vkladu dne 13.10.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 29.1.2014 do 5.3.2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Nové Hutě ze dne 27.2.2013
- výběrové řízení na akci "Přístupová cesta pro bytovou výstavbu"
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 26.6.2013 - schválení provedení výběrového řízení
- - výzva k podání nabídky ze dne 11.9.2013
- - 3 nabídky
- - protokol o jednání hodnotící komise otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2.10.2013
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 4.12.2013 - schválení výběru dodavatele
- - vyrozumění o výsledcích veřejné zakázky ze dne 4.12.2013
- - smlouva o dílo uzavřená s vítězným uchazečem dne 12.12.2013, cena díla 1.286.195,11 Kč bez DPH, 1.556.296,08 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 19.12.2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.10.2013 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 4.12.2013 - schválení rozpočtu na rok 2014
- zápis ze zastupitelstva ze dne 25.6.2014 - schválení účetní závěrky za rok 2013, schválení ZÚ za rok 2013 bez výhrad, přijetí opatření

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 5.3.2014 - schválení prodeje pozemku p. č. 809/19 za cenu dle znaleckého posudku