



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 38412/2015/jahol

stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Hranice, IČO 00581364

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 25. listopadu 2015 jako dílčí přezkoumání a
- 24. března 2016 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hranice 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 **20.7.2015** Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Stanislav Jindra**

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. 24/2015 dne 22.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Pavína Deutschová - starostka**

Předmetem přezkoumání hospodářství jsou oblasti hospodářství 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 mčlenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyzádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství apod.) byl učiněn dne 24.3.2016.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.1. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015**  
- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.11. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015**

Při přezkoumání hospodářství nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **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 neprovazuje podnikatelskou činnost.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdrůžených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec nemá sdrůženy žádné finanční prostředky.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účelnictví

- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodářství a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano

Obec s těmito prostředky nehospodář.

Předmětem přezkoumání hospodářství jsou oblasti hospodářství 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 mčlenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyzádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství apod.) byl učiněn dne 24.3.2016.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.1. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015 - nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.11. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodářství nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## 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.

- přezkoumán: Ano

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neprovazuje podnikatelskou činnost.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdrůžených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec nemá sdrůženy žádné finanční 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) hospodářství a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano

Obec s těmito prostředky nehospodář.

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nahlášení a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nahlášení a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodáří územní celek - přezkoumán: Ano

- přezkoumán: Ano  
Obec s tímto majetkem nehospodáří.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nahlášení s nimi - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
Obec neručí za závazky fyzických ani právnických osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem - přezkoumán: Ano

Obec nemá zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci.

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

### C.1. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatků:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatků:

Závěrečný účet obce za rok 2013 byl projednán v ZO dne 2.6.2014. Informace o přijatých opatřeních k chybám a nedostatkům za rok 2013 byla doručena na KU dne 18.6.2014, což je pouze o 1 den později.

Zjištěny nedostatky byly odstraněny.

Název opatření:

Opatření splněno dne: 25.11.2015

Popis plnění opatření: ZO přijalo na svém zasedání dne 18.5.2015 opatření k nápravě chyb a nedostatků

uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání

hospodářství obce za rok 2014 a dne 28.5.2015 obec zaslala informaci o přijetí opatření k napravení chyb a  
nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání.  
Přijaté opatření: "Informace o přijetí opatření bude podána přezkoumávajícímu v zákonem stanovené lhůtě."  
Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla podána ve lhůtě 28.5.2015.  
Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

## D. Závěr z přezkoumání hospodářství za rok 2015

D.1. Při přezkoumání hospodářství obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004  
Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích  
přezkoumáních, které byly již napraveny.

D.11. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků,  
která mohou mít negativní dopad na hospodářství obce v budoucnu:  
Při přezkoumání hospodářství nebyla zjištěna žádná závazná rizika, která by mohla mít negativní dopad na  
hospodářství obce v budoucnu.

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,56 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,47 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Hranice, dne 24. března 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodářství:

Ing. Stanislav Jindra  
U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice  
Odbor ekonomiky  
oddělení přezkoumání a metodiky  
hospodářství obce  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (18)  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

ma pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství. K zjištěným uvedeným ve zprávě je  
možné podat písemně 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

Při přezkoumání hospodářství byly přezkoumány písemnosti:

**Návrh rozpočtu**

- Zveřejněn na ÚD a způsobem umožňující dálkový přístup od 6.11.2014 do 21.11.2014.

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starostky obce k provedení rozpočtových opatření a změn (ZO ze dne 3.11.2014, usn. č. 20/2014) v příjmové části neomezeně, ve výdajích ve výši do 200.000 Kč na jednotlivě položce s tím,

- že toto rozpočtové opatření nebo změnu dá na vědomí na zasedání ZO.

- Od 1.11.2015 do 31.12.2015 byla provedena celkem 3 RO, které schválila starostka obce.

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starostky obce k provedení rozpočtových opatření a změn v příjmové části neomezeně, ve výdajích ve výši do 200.000 Kč na jednotlivě položce s tím,

- že toto rozpočtové opatření nebo změnu dá na vědomí na následněm zasedání ZO.

- K 31.10.2015 bylo provedeno celkem 9 RO, RO č. 1-6,8,9 schválila starostka obce, č. 7 schváleno ZO

**Rozpočtový výhled**

- Rozpočtový výhled ze dne 10.5.2015 zpracován na roky 2016 až 2019, dlouhodobě závazky obec nemá.

**Schválený rozpočet**

- Rozpočet schválen na zasedání ZO dne 8.12.2014, usn. č. 23/2014 jako vyrovnaný.

- Celkové příjmy ve výši 1.965.000 Kč, celkové výdaje i příjmy ve výši 2.157.200 Kč.

- Závazný ukazatel: celkové výdaje.

**Závěrečný účet**

- Závěrečný účet (podklady - účetní výkazy k 31.12.2014, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodářství obce za rok 2014) byly zveřejněny na úřední desce a

- způsobem umožňující dálkový přístup od 30.4.2015 do 18.5.2015.

- V ZO byl projednán a schválen dne 18.5.2015, usnesení č. 50/2015: "Zastupitelstvo projednálo závěrečný

- účet obce k 31.12.2014 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad."

**Bankovní výpis**

- výpis z účtu KB č. 96 ze dne 4.8.2015, ve výši 180.000 Kč - dotace POV

- výpis z účtu KB č. 81 ze dne 7.7.2015 ve výši 132.553,20 Kč (záloha fa)

- výpis z účtu KB č. 128 ze dne 2.10.2015 ve výši 309.290,80 Kč (doplatek fa)

**Faktura**

- Fa č. 115583181 ze dne 22.9.2015 za dodávku ledničky ve výši 4.347 Kč, dodavatel Elektra PV

- C. Budějovice

- předpis: úč. dokl. č. 1509-000030 ze dne 22.9.2015, účt. 558/0300//321/0030, zařazení: 028//088, inv. karta

- č. 246

- úhrada fa: výdajový PD č. 15-701-00433 ze dne 22.9.2015, účt.321//231/0100, par. 6171, pol.5137

**Faktura**

- Fa č. 192015 ze dne 7.12.2015 za opravu veřejného osvětlení ve výši 22.591 Kč, dodavatel Josef Tetlík,

- Rapšach

- předpis: úč. dokl. č. 1512-000047 ze dne 7.12.2015, účt. 511/0300//321/0030,

- úhrada fa: výpis u KB č. 164 ze dne 10.12.2015, úč. dokl. 15-801-00640 ze dne 10.12.2015,

- účt.321/0030//231/0100, par. 3631, pol.5171

**Hlavní kniha**

- K 31.10.2015

**Hlavní kniha**

- K 31.12.2015

**Inventurní soupis majetku a závazku**

- Příkaz k inventarizaci ze dne 8.12.2015 vč. jmenování komise a podpisových vzorů

- Plán provedení vč. seznamu účtů.

- Doba provedení 9.12.2015 až 15.1.2016.
- Inventarizace účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 031 - věcná břemena, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 346, 378, 403.

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis z jednání ZO ze dne 3.11.2014 - stanovení odměn nevolněných zastupitelů - usn. č. 14/2014
- odměny starosty ve výši 18,803 Kč,
- usn. č. 15/2014 odměna místostarosty ve výši 11,421 Kč, usn. č. 13/2014 - rozhodnutí o odměnách ost.

- kontrola provedena dle protokolu o výpočtu mzdy za 12/2015 - výše výplat nebyla překročena.

**Pokladní doklad**

- výdajový PD č. 15-701-00433 ze dne 22.9.2015

**Pokladní kniha (deník)**

- k 31.10.2015 - konečný stav pokladny ve výši 8.372 Kč zkontrolován na HK.

**Příloha rozvahy**

- k 31.10.2015

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2015

**Rozvaha**

- k 31.10.2015

**Rozvaha**

- k 31.12.2015

**Účetní doklad**

- úč. dokl. č. 1512-000047 ze dne 7.12.2015

- úč. dokl. 15-801-00640 ze dne 10.12.2015

**Účetní doklad**

- účetní doklad ze dne 4.8.2015, č. 15-006-00333

- účetní doklad ze dne 7.7.2015, č. 15-010-00017

- úč. dokl. č. 1509-000030 ze dne 22.9.2015 - nákup přes pokladnu

**Účtový rozvrh**

- aktualizovaný pro rok 2015

**Účtový rozvrh**

- Platný na rok 2015

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.10.2015

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2015

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.10.2015

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2015

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/REG/218/2015, ze dne 13.7.2015
- Oznámení o poskytnutí dotace (investičního charakteru) ze dne 3.7.2015
- Název projektu: "Oprava a zateplení fasád na obecních budovách parc. č. 162/1, 162/2 a 328/2"
- Přijem dotace: pol. 4222, UZ 711
- dotace ve výši 180.000 Kč, max. 60 % z celkových uznatelných nákladů akce
- celkové uznatelné náklady projektu čísl. 441.844 Kč (Smlouva)
- Přijem dotace: výpis z účtu KB č. 96 ze dne 4.8.2015, ve výši 180.000 Kč, účetní doklad ze dne 4.8.2015, č. 15-006-00333, účt. 231/ položka 4222, UZ 428/374
- Čerpání dotace:
- Smlouva o dílo, Oprava a zateplení fasád na obecních budovách parc. č. 162/1, 162/2 a 328/2, dodavatel Libor Suchý, Čkyne ze dne 1.6.2015, dokončení díla 30.9.2015
- Došlá faktura č. 15-012-00007 ze dne 2.10.2015, částka 441.844 Kč
- úhrada - výpis z účtu KB č. 81 ze dne 7.7.2015 ve výši 132.553,20 Kč (záloha), účetní doklad č. 15-010-00017 ze dne 7.7.2015, účt. 314/231,
- výpis z účtu KB č. 128 ze dne 2.10.2015 ve výši 309.290,80 Kč (doplatek), účetní doklad č. 15-012-00007 ze dne 2.10.2015, účt. 042 ve výši 441.844/314 ve výši 132553,20 a

- 321 ve výši 309.290,80 Kč
- úhrada: 321 ve výši 309.290,80 Kč//231 ve výši 180.000 Kč, pol. 6121, par. 3612, UZ711 a 231 ve výši 129.290,80 Kč pol. 6121, par. 3612
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 5.10.2015.
- Zařazení: úč. dokl. č. 1510-000128 ze dne 2.10.20105

#### Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo "Oprava a zateplení fasád na obecních budovách parc. č. 162/1, 162/2 a 328/2", dodavatel Libor Suchý, Čkyňe ze dne 1.6.2015

#### Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 29.4.2015
- povinný: SÚS Jč. kraje, PO Jč. kraje
- oprávněný: Obec Hranice
- Název stavby: "Hranice - Trpnouze, prodloužení vodovodu"
- Služebnost se zřizuje bezúplatně.
- Ocenění práva služebnosti dle dodatku ke směrnicí o oceňování majetku s platností od 1.1.2015: "Všechna bezúplatná věcná břemena se oceňují v pozici oprávněného reprodukční cenou ve výši 10.000 Kč."
- Návrh na vklad ze dne 7.5.2015, spis. zn. V-73816/2015
- Zařazení do majetku: úč. dokl. č. 1505-000130 ze dne 7.5.2015, účt. 028//088 ve výši 10.000 Kč, inv. karta č.248

#### Dokumentace k veřejným zakázkám

- Výzva k podání na VZ malého rozsahu na akci Oprava fasád na obecních budovách ze dne 4.5.2015, podání nabídek do 22.5.2015 do 16,00 hod.
- Osloveno celkem e-mallem 8 firm dne 4.5.2015, na nabídku reagovaly 2 firmy
- Jmenování hodnotící komise ze dne 15.5.2015,
- Prohlášení o nezájmu a nepodjatosti ze dne 25.5.2015
- Seznam doporučených nabídek ze dne 25.5.2015
- Protokol o hodnocení nabídek ze dne 25.5.2015
- Oznamení o výběru nejvhodnější nabídky a informace o výběru dodavatele - podací listky
- Za dodavatele akce vybrána firma Libor Suchý, Čkyňe 203, cena vč. DPH 441.844 Kč, komise podala informaci o výběru dodavatele ZO.
- Smlouva o dílo ze dne 1.6.2015

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

- ZO přijalo na svém zasedání dne 18.5.2015 opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání
- hospodárení obce za rok 2014 a dne 28.5.2015 obec zaslala informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání.
- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla podána ve lhůtě 28.5.2015.

#### Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.1.2014

#### Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO dne 7.12.2015, RO č. 8,9,10 a 11/2015, Příkaz k inventurám za rok 2015.

#### Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO dne 8.12.2014, usn. č. 23/2014 - schválení rozpočtu
- ZO dne 18.5.2015, usn. č. 50/2015 závěrečný účet, usn. č. 52/2015 účetní závěrka

#### Účetní závěrka

- ZO projednalo a schválilo účetní závěrku obce Hranice za rok 2014 na základě předložených účetních dokumentů - Protokol o účetní závěrce k 31.12.2014 schválen na vř. zasedání ZO Hranice dne 18.5.2015, usnesení bod 52/2015.
- Na základě schválení účetní závěrky byl výsledek hospodárení ve schvalovacím řízení ve výši 545.853,70 Kč - úč. 431, přeúčtován na úč. 432 - výsledek hospodárení min. let.
- Úč. dokl. č. 1505-000124 ze dne 18.5.2015
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS 11.6.2015.