



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 44696/2015/hakr

stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015** **obce Hajany, IČO 60829257**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

od 13. října 2015 do 13. října 2015 jako dílčí přezkoumání

od 6. dubna 2016 do 6. dubna 2016 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Hajany 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 8.7.2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**

**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. 23/2015 dne 22.7.2015.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:                    Miroslav Bláha - starosta**

Dana Melounová - 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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 6.4.2015.

## **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) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

##### **1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

###### **Porušení právního předpisu:**

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

*Ustanovení: § 27*

###### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

*Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.*

###### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

*Obec Hajany společně s obcí Chlum uzavřela 1.2.2000 nájemní smlouvu na pronájem pozemků (uvedených v Čl. I smlouvy) za účelem těžby granodioritu (žuly) s dobou nájmu 20 let. Nájemné činí 5% z částky, která bude vypočtena jako celkový výnos nájemce získaný z činnosti lomu v Chlumu - Škalí vykázaný v jeho evidenci za příslušný kalendářní rok. Minimální výše nájemného po zahájení těžby bez ohledu na výši obrátu a množství vytěžené suroviny, činí 240.000 Kč ročně. Podíl obce Hajany činí 15,44 % výnosu. Přezkoumání bylo zjištěno, že dosavadní výše nájemného nebyla dosud obcí kontrolována, když je kontrola dokladů, potřebných pro stanovení nájemného umožněna Čl. V Nájemné, jeho splatnost a způsob placení. Z toho důvodu nelze potvrdit, že příjem obce za nájem byl uskutečněn v úplné výši, a že došlo ke splnění povinnosti dlužníka. Ze smlouvy dále vyplývá, že nájemné je splatné ve čtvrtletních zálohách, není však ošetřeno, v jakých termínech má obec Chlum převést podíl nájemného obci Hajany. K 30.9.2015 nebyly žádné finanční prostředky obci Hajany převedeny.*

###### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Popis plnění opatření:** Předložen:

Dopis z obce Chlum ze dne 26.11.2015 - informace o zaslání nájemného z Lomu Škalí ve výši 12.782 Kč (3. čtvrtletí 2015 - celková částka 81.055 Kč, 15,77% = 12.782 Kč)

BV KB č. 120, kreditní obrát ze dne 26.11.2015 ve výši 12.782 Kč

Výpočet kubatury těžby v k.ú. Chlum u Blatné za rok 2015, těžební organizace: HERLIN spol. s r.o. za 5 let od 2.11.2010 do 24.11.2015 - bude následovat kontrola společně s obcí Chlum u Blatné.

###### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

2. 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: § 25

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyl stanoven postup a podmínky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu u stavebních prací

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR), bylo zjištěno, že není stanoven rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností v případě zadávání VZMR u stavebních prací, neboť v čl. 1 Veřejné zakázky malého rozsahu, bod 1.1 Veřejné zakázky malého rozsahu do 500.000 Kč bez DPH je upraven postup pouze pro dodávky zboží a služeb.

Dále upozorňujeme, že v Čl. 2. Uveřejňovací povinnost je uvedeno, cit.: "Obec zveřejní na profilu zadavatele u veřejných zakázek s cenou rovnou nebo vyšší 500.000 Kč bez DPH smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od uzavření".

Dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů zadavatel musí uveřejňovat na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Není tedy povinnost uveřejňovat na profilu smlouvu ve výši 500.000 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Předložen návrh na změnu Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která bude projednávána na 2. zasedání ZO dne 17.4.2016 (opožděné projednání z důvodu změn v zastupitelstvu, včetně volby nového starosty).

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

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

**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. 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

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Ustanovení: § 14 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.3. Stavby".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu k účtu 021 0640 budovy bylo zjištěno, že jsou zde evidovány inventarizační položky, které nejsou stavbou, ale samostatnou hmotnou movitou věcí nebo souborem hmotných věcí po názvem "zhodnocení kaple 2012 - hodinový stroj 5/2012 fa 47, cena: 60.000 Kč" a pod názvem " zhodnocení kaple 2012 - natahovací stroj 11/2012 fa 128, cena: 45.600 Kč.

## **Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 3 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Přezkoumáním inventurních soupisů majetku a závazků bylo zjištěno, že účetní jednotka neoznačila všechny inventarizační položky inventarizačním identifikátorem, který by zajišťoval jednoznačné určení inventarizovaného majetku (např. v inv. soupisu k účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek je pouze název inventarizační položky, počet ks a celková cena). Účetní jednotka nevede seznam a popis inventarizačních identifikátorů.*

## **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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. 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
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

13. 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 transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou investiční dotace na akci "Infrastruktura v obci Hajany - I. etapa, p. č. 917/1, 1394, 1395 a 917/1 v k. ú. Hajany u Blatné" bylo zjištěno, že při vyúčtování zálohy ve výši 300.000 Kč nebylo účtováno prostřednictvím účtu 348 (Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi), tzn. nebylo postupováno v souladu s Dotačním dopisem ze dne 24.11.2014.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: usnesení ZO ze dne 14.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: V r. 2015 obec účtovala na dohadném účtu 388 Dohadné účty aktivní - úč. dokl. č. 920007 ze dne 31.12.2015 - dotace na opravu silnice, 180.000 Kč, neboť finanční vypořádání proběhne až v následujícím roce.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Porovnáním inventurního soupisu účtu 021 Stavby k 31.12.2014, Analytické rozvahy za období 12/2014, Účtového rozvrhu roku 2014, Výpisů z katastru nemovitostí k 31.12.2014 a Přílohy ÚSC k 31.12.2014 bylo zjištěno, že obec nesestavila účtový rozvrh podle závazných analytických účtů a tudíž neúčtovala správně o jednotlivých druzích staveb. V důsledku toho došlo k nesprávnému načtení do výkazu Příloha ÚSC k 31.12.2014 v části G. Doplňující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy. Např. v Příloze na položce G.1. Bytové domy a bytové jednotky je vykázán zůstatek ve výši 81.745 Kč, ale dle inventurního soupisu se jedná o vrtanou studnu. Žádné bytové domy a bytové jednotky obec nevlastní.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: usnesení ZO ze dne 14.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: K 31.12.2015 bylo o jednotlivých druzích staveb účtováno dle závazných AU a tudíž došlo ke správnému načtení do výkazu Příloha v části G. Doplňující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014130007584/001 (povinný: obec Hajany, oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.) byla uzavřena dne 28.2.2014. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl proveden dne 2.5.2014. Předpis pohledávky ve výši 1.000 Kč byl uskutečněn až dne 15.7.2014 (viz účetní doklad č. 610065). V tento den byla provedena i úhrada předmětné částky.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: usnesení ZO ze dne 14.6.2015

Opatření splněno dne: 13.10.2015

Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: - Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku) a zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad - úč. dokl. č. 610028 ze dne 16.4.2015, 1.000 Kč, úhrada dluhu 1.000 Kč - úč. doklad č. 110045

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že Smlouva o dílo ze dne 15.10.2014 (předmětem díla je "Infrastruktura v obci Hajany - I. etapa"), cena díla 627.178,62 Kč bez DPH (758.886,13 Kč s DPH), nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: usnesení ZM ze dne 14.6.2015

Opatření splněno dne: 13.10.2015

Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: Kontrola zveřejnění SOD přesahujících 500.000 Kč na profilu zadavatele:

Projekt: "Oprava místní komunikace v obci Hajany", cena za dílo: 1.993.078 Kč bez DPH

Kontrola zveřejnění Smlouvy o dílo ze dne 29. 1.2015 - zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.2.2015

Dodatek č. 1 ze dne 20.4.2015 - zveřejněn na profilu zadavatele dne 1.5.2015

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) k 31.12.2014 bylo zjištěno, že zde nejsou vedeny veškeré investiční dotace, které obec obdržela.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: usnesení ZO ze dne 14.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: předložen úč. dokl. č. 920006 ze dne 31.10.2015 - zařazení investičních dotací na účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Porovnáním inventurního soupisu účtu 031 Pozemky k 31.12.2014, Analytické rozvahy za období 12/2014, Účtového rozvalu roku 2014, Výpisů z katastru nemovitostí k 31.12.2014 a Přílohy ÚSC k 31.12.2014 bylo zjištěno, že obec nesestavila účtový rozvrh podle závazných analytických účtů a tudíž neúčtovala správně o jednotlivých druzích pozemků. V důsledku toho došlo k nesprávnému načtení do výkazu Příloha v části H. Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy. Správně jsou evidovány pouze lesní pozemky

na účtech 031 0207 a 031 0280. Všechny ostatní pozemky jsou vedeny na analytických účtech 031 0500, 031 0507, 031 0508. Na těchto účtech jsou nesprávně zahrnuty i zahrady, trvalý travní porost, ovocný sad, vodní plocha, orná půda a zastavěná plocha, které měly být na analytických účtech 031 0300 a 031 0400.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: usnesení ZO ze dne 14.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Kontrola nápravy: k 31.12.2015 jsou inv. soupisy vyhotoveny dle zvolených AU a došlo ke správnému načtení do výkazu Příloha v části H. Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy.

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

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.3. Stavby".
- Účetní jednotka neoznačila všechny části inventarizačních položek inventarizačním identifikátorem.

**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 ..... 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 19,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 16,54 %

Hajany, dne 6. dubna 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jana Hůlková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

### **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 Hajany o počtu 11 stran včetně přílohy byl seznámen dne 6.4.2016 a její stejnopis převzal dne 6.4.2016 Miroslav Bláha, starosta obce Hajany.

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 směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Miroslav Bláha

.....  
starosta obce

.....  
podpis



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup: vyvěšeno: 24.11.2014, sejmuto: 20.12.2014

### **Rozpočtová opatření**

- ZO pověřilo starostku obce k provádění rozpočtových změn dle potřeby v neomezeném rozsahu
- RO č. 1 až 6

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2013 až 2017
- Dlouhodobé závazky:
- 451 0120 - KB - plynofikace, roční splátka: 156.768 Kč - v r.
- 451 0300 - KB - výše úvěru: 250.000 Kč, účel: kanalizace, 1. spl. ve výši 5.320 Kč k 30.4.2015, další splátky: 5.320 Kč každý poslední den kalendářního měsíce, poslední splátka nastane 28.2.2019 ve výši 5.280 Kč 156.768 Kč

### **Schválený rozpočet**

- schválení rozpočtu na rok 2015 - viz zápis ze zasedání ZO č. 11/2014, usn. č. 47/20104, P: 1.500.000 Kč, V: 1.343.000 Kč, F: pol. 8124: 157.000 Kč

### **Závěrečný účet**

- zveřejnění ZÚ na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup, vyvěšeno: 29.5.2015, sejmuto: 14.6.2015
- projednání ZÚ v ZO dne 14.6.2015, usn. 18/2015 a přijalo konkrétní opatření k nápravě chyb.

### **Bankovní výpis**

- BV KB č. 47 - debetní obrat ze dne 30.4.2015, 5.915,84 Kč, splátka jistiny vč. úroku z úvěru - úč. dokl. č. 110047

### **Faktura**

- DFA č. 2115 ze dne 1.4.2015, označení dodávky: materiál a práce na obraze "Hajanská kaple", k úhradě: 12.000 Kč
- předpis závazku: úč. dokl. č. 610026 ze dne 1.4.2015, 12.000 Kč
- úhrada závazku: BV č. 36, debetní obrat ze dne 3.4.2015 - úč. dokl. č. 110036 ze dne 3.4.2015
- 
- VPD č. 410078 ze dne 21.4.2015, účel výplaty: rámování obrazu, 1.150 Kč - úč. dokl. č. 410078
- zařazení do majetku: úč. dokl. č. 610026 ze dne 1.4.2015

### **Hlavní kniha**

- 12/2015

### **Hlavní kniha**

- 9/2015

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- k 31.12.2015
- Směrnice č. 13 Inventarizace majetku a závazků, účinná od 5.10.2012
- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků (plán inventur) schválen v ZO dne 13.12.2015 a vydán dne 14.12.2015

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2015

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2015

### **Rozvaha**

- k 30.9.2015

### **Rozvaha**

- k 31.12.2015

### **Účetní doklad**

- č. 110047 ze dne 30.4.2015 - zaúčtování splátky jistiny ve výši 5.320 Kč + úroků k úvěru ve výši: 595,84 Kč na pořízení kanalizace (nebylo vnitřní směrnici určeno, že úroky budou vstupovat do ocenění majetku)

#### **Účetní doklad**

- předpis pohledávek - úč. dokl. č. 610002 ze dne 8.1.2015

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2015

#### **Účtový rozvrh**

- za rok 2015

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2015

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2015

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2015

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2015

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

- Projekt: "Oprava komunikací v obci Hajany"
- Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 200.000 Kč ze dne 9.12.2014 z POV - dotační tituly 1-5, poskytovatel: JČK

#### **Smlouvy nájemní**

- nájemní smlouva č. 1/2010 ze dne 10.12.2010, roční nájemné: 50 Kč (do 30.6.2015) - úč. dokl. č. 410114 ze dne 15.5.2015
- nájemní smlouva č. 1/2011 ze dne 15.9.2011, roční nájemné: 50 Kč (do 14.9.2015) - úč. dokl. č. 110046 ze dne 28.4.2015
- nájemní smlouva č. 1/2012 ze dne 10.12.2012, roční nájemné: 1.100 Kč (do 30.6.2015) - úč. dokl. č. 410145 ze dne 29.5.2015
- nájemní smlouva č. 2/2012 ze dne 11.5.2012, roční nájemné: 2.400 Kč (do 10.5.2015) - úč. dokl. č. 110046 ze dne 28.4.2015
- nájemní smlouva o nájmu a užívání zemědělské půdy, celková pronajatá výměra: 3,153 ha, celkové roční nájemné: 3.153 Kč - úč. dokl. č. 410189 ze dne 10.7.2015

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

- - zveřejnění záměru prodeje pozemku p.č. 1376 o výměře 1.066 m2, druh pozemku zahrada, v k.ú. Hajany u Blatné, vyvěšeno: 10.3.2015, sejmuto: 29.3.2015 i způsobem umožňujícím dálkový přístup
- - schválení prodeje - usn. ZO č. 12/2015 ze dne 29.3.2015
- - Kupní smlouva ze dne 31.7.2015, právní účinky vkladu: 3.8.2015 - vyřazení pozemku z evidence - úč. dokl. č. 610064 ze dne 3.8.2015, 3.613,74 Kč
- - předpis pohledávky - opr. AU - úč. dokl. č. 610064 ze dne 3.8.2015 (původní č. 610053 ze dne 31.7.2015)
- - úhrada kupní ceny - BV KB č. 80, kreditní obrat ze dne 27.7.2015, 319.800 Kč - úč. dokl. č. 110080 ze dne 27.7.2015

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Úplatně nabytá věcná břemena, kdy pořizovací cena je v rozmezí od 1 Kč do 40 000 Kč
- - Návrh na vklad do KN: 16.4.2015
- - Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku) a zařazení do majetku kokamžiku návrhu na vklad - úč. dokl. č. 610028 ze dne 16.4.2015, 1.000 Kč
- Úhrada dluhu 1.000 Kč - úč. dokl. č. 110045

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Kontrola zveřejnění SOD přesahujících 500.000 Kč na profilu zadavatele:
- Projekt: "Oprava místní komunikace v obci Hajany", cena za dílo: 1.993.078 Kč bez DPH
- Kontrola zveřejnění Smlouvy o dílo ze dne 29. 1.2015 - zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.2.2015
- Dodatek č. 1 ze dne 20.4.2015 - zveřejněn na profilu zadavatele dne 1.5.2015

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Projekt: "Oprava komunikací v obci Hajan" - veřejná zakázka malého rozsahu (VZMR), předpokládaná hodnota VZMR: 400.000 Kč
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Hajany ze dne 14.3.2014
- Smlouva o provedení zemních a stavebních prací ze dne 7.9.2015, předmět plnění: "Oprava komunikací v obci Hajan/ část pozemku p.č. 1394 k.ú. Hajany", termín plnění: 16.11.2015, celková cena bez DPH: 339.483,77 Kč, 21% DPH: 71.291,60 Kč, cena celkem: 410.775 Kč

- Krycí list rozpočtu zpracovaný projektantem ze dne 22.6.2015 předaný osloveným dodavatelům (3x)
- - 3x nabídky
- - hodnocení nabídek (excelová tabulka)
- - usnesení ZO ze dne 30.8.2015, usn. č. 25/2015 - schválení vítěze VZMR: Radek Šimsa, Bezdědovice, vítězná cena: 410.775,37 Kč
- - Smlouva o dílo ze dne 7.9.2015

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 18 o účetnictví, platná od 1.8.2012

#### **Účetní závěrka**

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.6.2015
- Stavová zpráva o přenosu dat do CSÚIS ze dne 3.7.2015
- Účetní doklad č. 1506-000001 ze dne 25.6.2015, 146.820 Kč - přeúčtování hospodářského výsledku

#### **Účetní závěrka**

- Protokol o schválení účetní závěrky.
- Stavová zpráva zasláná do CSÚIS