

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 24622/2013 OEKO-PR

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**Obec Hadravova Rosička, IČ 00866394**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **4.3.2014, 6.11.2013**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Obec Hadravova Rosička, Hadravova Rosička 9, 378 42 Nová Včelnice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Houšková

Zástupce územního celku:

starosta

účetní

Lubomír Šruc

Pavla Němcová

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Hadravova Rosička za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 5.6.2013, bod 4. Projednání a hlasování o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 (usnesení č. 2013/32/3) ze dne 11.9.2013 - schválení hasičského vybavení za celkovou kupní cenu 45.000 Kč (usnesení č. 2013/34/4)
Rozvaha	k 30.9.2013
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2013
Účetní doklad	Účetní doklad č. 03003 ze dne 30.4.2013 - vyřazení vaříče (v hodnotě 641 Kč) a varné konvice (v hodnotě 602 Kč) z účtu 028.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice obce Hadravova Rosička k veřejným zakázkám, účinná od 1.1.2013 zpracovaný na roky 2014 a 2015
Rozpočtový výhled	Výdajový pokladní doklad č. 7043 ze dne 25.4.2013 - pohoštění, částka 317 Kč, účetní doklad č. 07043 ze dne 25.4.2013
Pokladní doklad	
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9.11.2012 a 28.11.2012 (zveřejnění potvrzeno starostou na návrhu rozpočtu)
Hlavní kniha	Předvaha za září/2013
Faktura	Došlá faktura č. 13600612 ze dne 12.9.2013 - požární vozidlo (částka 16.529 Kč bez DPH), motorová stříkačka (částka 12.396,70 Kč bez DPH), rozvaděč vody (částka 8.264,50 Kč bez DPH), celková částka 45.000 Kč (s DPH) předpis - účetní doklad č. 02043 ze dne 10.9.2013 úhrada a zařazení do majetku (účet 028) - výpis z účtu ČS č. 026, obrat dne 12.9.2013, částka 45.000 Kč, účetní doklad č. 1204 ze dne 12.9.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M k 30.9.2013
Rozpočtová opatření	č. 5, schváleno v ZO dne 2.9.2013 (usnesení č. 2013/34/6)
Závěrečný účet	materiál závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17.5.2013 do 5.6.2013 (zveřejnění potvrzeno starostou na návrhu závěrečného účtu)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 6.6.2013
Účtový rozvrh	Účtová osnova - používané účty rok 2012
Příloha rozvahy	Příloha účetní závěrky k 30.9.2013
Schválený rozpočet	v ZO dne 28.11.2012 jako přebytkový "Příjmy celkem činí 603.200 Kč, z toho daňové činí 527.000,- Kč, nedaňové 76.200,- Kč. Výdaje celkem činí 576.000,- Kč, z toho daňové činí 376.000,- Kč, nedaňové 200.000,- Kč." (usnesení č. 2012/26/10)
Rozpočtová opatření	č. 8 ze dne 4.11.2013, schváleno v ZO dne 30.12.2013 č. 9 ze dne 15.12.2013, schváleno v ZO dne 30.12.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2 - 12 M k 31.12.2013

Rozvaha	k 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2013
Hlavní kniha	Předvaha za 12/2013
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k účetním případům rok 2013 ze dne 30.11.2013 - podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní Vnitřní směrnice č. 1/13 Inventarizace majetku a závazků - ze dne 15.12.2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2013 ze dne 15.12.2013 Příkaz k provedení inventarizace ze dne 28.12.2013 Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2013 (inventurní soupis účtu 031 ve vazbě na LV zkontrolován výběrovým způsobem) Zápis o výsledku inventarizace ze dne 13.1.2014
Příloha rozvahy	Příloha účetní závěrky k 31.12.2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis č. 36/2013 ze dne 13.11.2013 - bod 4 Doplnění Usnesení č. 2013/32/3 ze dne 5.6.2013 - projednání Závěrečného účtu za rok 2013 (usnesení č. 2013/36/3)
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 28.1.2014
Účetní doklad	Účetní doklad č. 03011 ze dne 30.10.2013 - přeúčtování hasičského vybavení z paragrafu 6171 na paragraf 5512 Požární ochrana - dobrovolná část - rozúčtování hasičského vybavení (ve výši 45.000 Kč) na částky 20.000 Kč (požární vozidlo), 15.000 Kč (stříkačka) a 10.000 Kč (rozvaděč vody)
Účtový rozvrh	Účtová osnova - požívané účty rok 2013

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Hadravova Rosička za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

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

**§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
Obec netvoří peněžní fondy.**

**§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.**

§ 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

Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

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

§ 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

Obec nenakládá s těmito prostředky.

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

Obec nehospodaří s majetkem státu.

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

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob

Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

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

Starosta obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec
nehospodařila s majetkem státu;
neručila svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob;
nezastavila movitý a nemovitý majetek;
neuzavřela smlouvy týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;
neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;
nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace;
neuskutečnila majetkové vklady;
zadávala pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c), které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec neúčtovala o oprávkách k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (účet 079).

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 708 bod 8.

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Inventurní soupis účtu 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek) nebyl vyhotoven v rozsahu podle analytických účtů, u kterých je v Předvaze k 31.12.2013 vykázán zůstatek.

Inventurní soupis účtu 031 (Pozemky) je vyhotoven podle analytických účtů, ale zůstatky těchto účtů nesouhlasí na Předvahu k 31.12.2013.

Inventurní soupis účtu 021 (Stavby) je vyhotoven podle analytických účtů, ale zůstatky těchto účtů nesouhlasí na Předvahu k 31.12.2013 a dále jsou v předvaze zůstatky i jiných analytických účty, které v inventurním soupisu vůbec nejsou.

Zůstatky syntetických účtů 028, 031 a 021, které jsou uvedeny v inventurních soupisech, souhlasí na Rozvahu k 31.12.2013.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 8

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

U inventurních soupisů účtů 069, 081, 082, 403, 407 a 315 chybí doklady, které by jednoznačně prokázaly, že účetní stav odpovídá stavu skutečnému.

Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel.

Obec chybně vede na účtu 407 (Jiné oceňovací rozdíly) vklad do firmy EKO SKLÁDKA spol. s r.o. ve výši 20.000 Kč. Tento vklad je také (správně) veden na účtu 069 (Ostatní dlouhodobý finanční majetek).

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Při inventarizaci k 31.12.2013 byl zjištěn na účtu 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) inventarizační rozdíl ve výši 350 Kč (účetní stav 1.000 Kč, skutečný stav 650 Kč). Kontrolou však bylo zjištěno, že obec "jiné pohledávky z hlavní činnosti" nemá a tento účet měl být nulový.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 1 písm. b), § 8 odst. 1 a 2, § 30 odst. 1 a 4

§ 33

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

Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2012 a výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2012 bylo zjištěno, že obec chybně účtuje náklady na opravy a udržování, neboť na položce 5171 Opravy a udržování vykazuje celkem 12 466,- Kč a na účtu 511 Opravy a udržování vykazuje 0,- Kč.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

Kontrolou bylo zjištěno, že vazba mezi Výkazem zisku a ztráty k 31.12.2013 (účet 511) a Výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 31.12.2013 (položka 5171) byla dodržena.

vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 2 odst. 4

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Obec chybně zaúčtovala nákup sekačky na paragraf 6171 Činnost místní správy. Správný paragraf je 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň.

NAPRAVENO (dne: 30.11.2013)

Předložen účetní doklad č. 03011 ze dne 30.10.2013 - přeúčtování hasičského vybavení z paragrafu 6171 na paragraf 5512 Požární ochrana - dobrovolná část.

(Oprava byla provedena v listopadu 2013 - po dílčím přezkoumání hospodaření dne 6.11.2013, ale bylo účtováno do období 10/2013).

vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 8

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Inventurní soupisy účtů 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 Pozemky nebyly vyhotoveny v rozsahu seskupení inventarizačních položek dle analytických účtů označených v účtovém rozvrhu účetní jednotky, u kterých je v předvaze vykázán k 31.12.2012 zůstatek. Jedná se o tyto analytické účty: 028 0000, 028 0300, 031 0200, 031 0300, 031 0400 a 031 0500. V inventurním soupisu účtu 021 Stavby jsou označeny analytické účty, ale nesouhlasí zůstatky účtů 021 0300, 021 0700 a 021 0800 vykázané v předvaze s částkami uvedenými v inventurním soupisu účtu 021 a přiřazenými k jednotlivým analytickým účtům.

NENAPRAVENO

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 6 odst. 3

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Nebyla provedena inventarizace účtů 403 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, 081 Oprávky ke stavbám, 082 Oprávky k samostatným movitým věcem, 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

K 31.12.2013 byla provedena inventarizace účtů 403, 081, 082 a 088.

§ 6 odst. 3

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

Nebyla provedena inventarizace účtu 081 Oprávky ke stavbám, účtu 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí, účtu 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku a účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

K 31.12.2013 byla provedena inventarizace účtů 403, 081, 082 a 088.

§ 30 odst. 1 písm. b)

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Inventurní soupisy účtů 331 Zaměstnanci a 342 Jiné přímé daně nejsou doloženy doklady, kterými by bylo možno ověřit skutečné stavy.

NENAPRAVENO

Dle Rozvahy k 31.12.2013 vykazují účty 331 a 342 nulové zůstatky. Kontrolou však bylo zjištěno, že obec neprovedla při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2013 dokladovou inventuru u několika dalších účtů.

§ 30 odst. 7

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

Přestože byl při inventarizaci účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 20.000 Kč, v zápise o výsledku inventarizace tato skutečnost uvedena není. Jedná se o vklad do obchodní firmy EKO SKLÁDKA spol. s r.o., který byl zapsán dle výpisu z obchodního rejstříku 1.9.1995, ale do 31.12.2012 nebyl zaúčtován na účet 069.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

Při inventarizaci účtu 069 (Ostatní dlouhodobý finanční majetek) k 31.12.2013 žádný inventarizační rozdíl zjištěn nebyl.

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

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

vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, § Příloha č. 4 odst. 3

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.

V návrhu rozpočtu, který byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.11.2013, jsou uvedeny daňové příjmy ve výši 527.000 Kč a nedaňové příjmy ve výši 76.200 Kč. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestaveného k 30.9.2013 jsou ve sloupci "Schválený rozpočet" daňové příjmy ve výši 497.000 Kč a nedaňové příjmy ve výši 106.200 Kč.

NENAPRAVENO

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

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 14 odst. 2 a 3

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

Obec nedoložila platný účtový rozvrh na rok 2013. Byla předložena "Účtová osnova - používané účty rok 2012", která však neobsahuje všechny účty, na které bylo v roce 2013 účtováno.

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

Předložena Účtová osnova - používané účty rok 2013.

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, § 14 odst. 6

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Kontrolou Došlé faktury č. 13600612 ze dne 12.9.2013 bylo zjištěno, že obec zařadila na účet 028 (Drobný dlouhodobý majetek) částku ve výši 45.000 Kč, přestože se na tento účet zařazuje majetek v hodnotě do 40.000 Kč.

NAPRAVENO (dne: 30.11.2013)

Předložen účetní doklad č. 03011 ze dne 30.10.2013 - rozúčtování hasičského vybavení (ve výši 45.000 Kč) na částky 20.000 Kč (požární vozidlo), 15.000 Kč (stříkačka) a 10.000 Kč (rozvaděč vody).

(Oprava byla provedena v listopadu 2013 - po dílčím přezkoumání hospodaření dne 6.11.2013, ale bylo účtováno do období 10/2013).

§ 33

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

Kontrolou bylo zjištěno, že nebyla dodržena vazba mezi Výkazem zisku a ztráty k 30.9.2013 a Výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 30.9.2013, neboť částka na účtu 511 Opravy a udržování (17.102 Kč) neodpovídá částce na položkách 5171 Opravy a udržování (14.013 Kč).

NAPRAVENO (dne: 31.12.2013)

Kontrolou bylo zjištěno, že vazba mezi Výkazem zisku a ztráty k 31.12.2013 (účet 511) a Výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 31.12.2013 (položka 5171) byla dodržena.

vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 2 odst. 3

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Obec pořídila pro sbor dobrovolných hasičů hasičského vybavení v celkové výši 45.000 Kč a tento nákup chybně zaúčtovala na paragraf 6171 Činnost místní správy.

NAPRAVENO (dne: 30.11.2013)

Předložen účetní doklad č. 03011 ze dne 30.10.2013 - přeúčtování hasičského vybavení z paragrafu 6171 na paragraf 5512 Požární ochrana - dobrovolná část.

(Oprava byla provedena v listopadu 2013 - po dílčím přezkoumání hospodaření dne 6.11.2013, ale bylo účtováno do období 10/2013).

vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, § 28 odst. 1

Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30.9.2013.

Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření (6.11.2013) nebyla schválena účetní závěrka obce za rok 2012.

NENAPRAVENO

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

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

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 43

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

Při přezkoumání hospodaření nebylo doloženo projednání Závěrečného účtu za rok 2012 v zastupitelstvu obce.

NAPRAVENO (dne: 13.11.2013)

Zápis č. 36/2013 ze dne 13.11.2013 - bod 4 Doplnění Usnesení č. 2013/32/3 ze dne 5.6.2013 - projednání Závěrečného účtu za rok 2013 (usnesení č. 2013/36/3).

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

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 9

Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu ve smyslu zákona.

Obec nemá upraven systém k provádění zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Není nikde uvedeno, kdo je příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

NAPRAVENO (dne: 30.11.2013)

Předložena Směrnice k účetním případům rok 2013 - ze dne 30.11.2013 - podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c). [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c2) nesprávnosti a neúplnosti vedení účetnictví

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

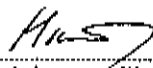
IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Hadravova Rosička, dne 4. března 2014

Ing. Marie Houšková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis a razítko

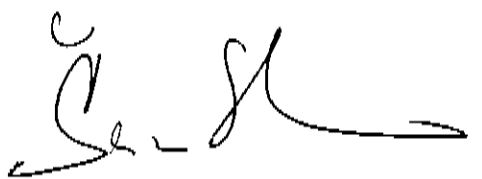
**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (37)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran byl seznámen dne 4.3.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 21.3.2014

Lubomír Šruc
starosta




.....
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Marie Houšková <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Hadravova Rosička	Lubomír Šruc <i>starosta</i>

Upozornění:

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 příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí, 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

Hadravova Rosička
IČ: 00666394

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2013
(v Kč)

Vytvořeno v období 13/2013
Fenix 7.30.008, 2004 - 2014 Asseco Solutions, a.s.
Vygenerováno: 2.3.2014 13:26:40

VYVĚŠENO: 14.4.14
SEZNUTO:

VYVĚŠENO EL. PODPIS:
SEZNUTO .VEL. PODPIS:

1. Plnění rozpočtu za období 2011 - 2013

	2011	2012	2013
PŘÍJMY	733 205,61	772 168,99	1 092 971,77
VÝDAJE	448 216,83	793 673,00	692 001,00
SALDO	284 988,78	-21 504,01	400 970,77

1.1. Běžný rozpočet 2013

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	891 971,77	603 200,00	906 600,00	147,87	98,39
VÝDAJE	578 261,00	376 000,00	788 750,00	153,79	73,31
SALDO	313 710,77	227 200,00	117 850,00		

1.2. Kapitálový rozpočet 2013

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	201 000,00		201 000,00		100,00
VÝDAJE	113 740,00	200 000,00	201 900,00	56,87	56,33
SALDO	87 260,00	-200 000,00	-900,00		

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2013

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY	648 648,82	497 000,00	656 000,00	130,51	98,88
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	145 065,95	106 200,00	147 200,00	136,60	98,55
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	150 000,00		150 000,00		100,00
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	149 257,00		154 400,00		96,67
CELKEM PŘÍJMY	1 092 971,77	603 200,00	1 107 600,00	181,20	98,68

2.1. Daňové příjmy - vybrané položky 2013

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Sdílené daně	535 096,30	402 000,00	540 000,00	133,11	99,09
Místní poplatky	9 620,00	10 000,00	11 000,00	96,20	87,45
Správní poplatky					
Daň z nemovitosti	101 369,28	85 000,00	102 000,00	119,26	99,38
Ostatní daňové příjmy	2 563,24		3 000,00		

2.2.1. Sdílené daně po měsících za rok 2013

Měsíc	2011	2012	2013
Leden	46 265,00	47 117,00	54 192,60
Únor	43 209,00	43 524,00	52 839,00
Březen	26 140,00	24 719,00	37 497,00
Duben	18 780,00	20 221,00	28 653,00
Květen	38 072,00	37 532,00	37 104,00
Červen	30 038,00	30 296,52	39 702,00
Červenec	56 092,00	40 935,00	79 533,00
Srpen	40 795,00	53 274,00	40 256,00

Září	23 202,00	45 447,00	32 618,00
Říjen	23 025,75	39 154,00	41 382,00
Listopad	29 934,00	44 702,00	41 739,00
Prosinec	19 520,96	23 226,81	49 580,70
CELKEM	395 073,71	450 148,33	535 096,30

3. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2013

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	578 261,00	376 000,00	788 750,00	153,79	73,31
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	113 740,00	200 000,00	201 900,00	56,87	56,33
CELKEM VÝDAJE	692 001,00	576 000,00	990 650,00	120,14	69,85

3.1. Agregované výdaje dle cílových oblastí 2012 - 2013

Řádek	2012 skut	%	2013 skut	%
BĚŽNÉ VÝDAJE				
Výdaje na platy a odvody na SP a ZP č.OON	1 353,00	0,17	1 090,00	0,16
Ostatní platby za provedenou práci	92 165,00	11,61	148 033,00	21,33
Odměny zastupitelům (RM, ZM, výbory)				
Mzdové výdaje celkem	93 518,00	11,78	149 123,00	21,49
Neinvestiční nákupy - nákupy materiálu	68 960,00	8,69	72 211,00	10,41
Nákupy vody, paliv a energie	140 446,00	17,70	89 607,00	12,91
Nákup služeb a ostatní nákupy	208 760,00	26,30	205 356,00	29,59
Opravy a údržba majetku	12 466,00	1,57	18 827,00	2,71
Daně (daň z převodu nemovitostí ...)			3 132,00	0,45
Výdaje z finančního vypořádání	274,00	0,03	6 635,00	0,96
Ostatní výdaje (úroky, soc.fond., náhrady,...)	12 519,00	1,58	12 325,00	1,78
Ostatní provozní výdaje celkem	443 425,00	55,87	408 093,00	58,80
Transfery příspěvkovým organizacím				
Transfery ostatním vlastním organizacím - o.p.s				
Transfery jiným subjektům	20 946,00	2,64	21 045,00	3,03
Transfery "průtokové" - soc.dávky				
Transfery na úhradu vlastních nákladů			2 000,00	0,29
Neinvestiční transfery celkem	20 946,00	2,64	23 045,00	3,32
Půjčené prostředky				
CELKEM	557 889,00	70,29	580 261,00	83,61
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE				

SW + výpočetní technika				
Pořízení budov, staveb	235 784,00	29,71		
Nákup pozemků				
Stroje, přístroje, zařízení, dopr.prostředky				
Ostatní (studie, ÚP, rezerva...)			113 740,00	16,39
Pořízení vlastního majetku celkem	235 784,00	29,71	113 740,00	16,39
Investiční transfery vlastním organizacím				
Investiční transfery jiným subjektům				
Investiční transfery celkem				
Půjčené prostředky				
CELKEM	235 784,00	29,71	113 740,00	16,39
VÝDAJE CELKEM	793 673,00	100,00	694 001,00	100,00

3.2. Závazné ukazatele 2013

Odvětvové třídění Oblasti činnosti	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
	Sch. rozpočet	Sch. rozpočet	Skutečnost	Skutečnost
Pokladní správa	497 000,00		797 905,82	
Lesy a zemědělství				
Podnikání a stavebnictví				
Vnitřní obchod				
Cestovní ruch				
Doprava a spoje		217 000,00		9 196,00
Vodní hospodářství	30 000,00	40 000,00	66 000,00	45 457,00
Školství		40 000,00		26 162,00
Kultura		11 000,00		11 325,00
Sport				
Zájmová činnost				
Zdravotnictví				
Bytové hospodářství				
Veřejné osvětlení		50 000,00		95 419,00
Pohřebnictví				
Zásobování teplem				
Územní rozvoj				113 740,00
Ochrana ovzduší a půdy				

Odpady		30 000,00	4 665,00	34 999,00
Veřejné prostranství		8 000,00		10 638,00
Sociální zabezpečení				
Sociální služby				
Krizové stavy				
Hasiči a městská policie				46 300,00
Zastupitelstvo				31 567,00
Správa úřadu	75 000,00	180 000,00	223 721,00	260 563,00
Mezinárodní spolupráce				
Dané, pojištění a úroky	1 200,00		679,95	
Ostatní finanční operace				6 635,00
Ostatní nezařazené				
Celkem	603 200,00	576 000,00	1 092 971,77	692 001,00
Příjmy z financování				
Výdaje z financování		3 100,00		3 100,00
Použitá rezerva (z BÚ)	24 100,00			397 870,77
CELKEM		21 000,00		400 970,77

4. Skutečné PŘÍJMY a VÝDAJE 2011 - 2013

Rok	Měsíc	Skutečnost 2011		Skutečnost 2012		Skutečnost 2013	
		Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Leden		114 829,31	71 952,00	135 473,43	106 008,50	124 738,67	75 526,50
Únor		49 520,17	10 555,50	51 720,86	20 297,50	55 332,52	61 859,50
Březen		27 153,86	60 634,50	26 832,22	38 113,50	61 938,37	66 252,50
Duben		18 811,87	56 380,73	38 329,09	47 997,50	57 287,35	33 125,70
Květen		38 107,69	8 482,87	39 536,25	153 252,50	38 019,95	18 801,50
Červen		111 247,35	52 702,50	92 651,22	47 596,50	90 657,25	23 614,50
Červenec		76 534,72	50 143,77	56 022,36	92 654,50	113 385,08	151 979,10
Srpen		45 586,06	33 480,50	67 039,00	30 988,88	98 935,63	5 208,50
Září		57 619,18	11 731,50	51 106,09	90 558,50	33 952,84	102 366,50
Říjen		71 750,47	20 103,16	79 242,24	68 238,50	93 025,71	44 995,70
Listopad		35 167,59	30 991,30	44 881,60	48 762,12	63 841,06	50 870,50
Prosinec		86 877,34	41 058,50	89 334,63	49 204,50	261 857,34	57 400,50
CELKEM		733 205,61	448 216,83	772 168,99	793 673,00	1 092 971,77	692 001,00

5. Financování 2013

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	-397 870,77	-24 100,00	-113 850,00	1 650,92	349,47
Uhraz.splát.dlouhodob.přij.půj	-3 100,00	-3 100,00	-3 100,00	100,00	100,00
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-400 970,77	-27 200,00	-116 950,00	1 474,16	342,86

6. Monitoring obcí

Popis	2012	2013
1. Počet obyvatel obce		
2. Příjem celkem (po konsolidaci)	772 168,99	1 092 971,77

3. Úroky		
4. Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků	3 100,00	3 100,00
5. Dluhová služba (DS) celkem ř.3+ř.4	3 100,00	3 100,00
6. Ukazatel Dluhové služby (%) ř.5/ř.2	0,40	0,28
7. Aktiva celkem	25 227 222,38	25 724 709,15
8. Cizí zdroje	27 006,00	56 257,00
9. Stav na bankovních účtech celkem	364 604,48	762 475,25
10. Úvěry a komunální dluhopisy		
11. Přijaté návratné finanční výpomoci (PNFV) a ostatní dluhy	15 500,00	12 400,00
12. Zadluženost celkem ř.10+ř.11	15 500,00	12 400,00
13. Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (%) ř.8/ř.7	0,11	0,22
14. Podíl zadluženosti na cizích zdrojích (%) ř.12/ř.8	57,39	22,04
15. 8-leté saldo	164 281,37	676 832,44
16. Oběžná aktiva	438 155,48	808 145,25
17. Krátkodobé závazky	11 506,00	43 857,00
18. Celková likvidita ř.16/ř.17	38,08	18,43

*Do řádku 15 vstupují data pouze za roky 2006 až 2012

7. Pohledávky k 31.12.2013

Účet - popis	2011	2012	2013
314 - Krátkodobé poskytnuté zá	2 710,00	45 670,00	44 670,00
315 - Jiné pohledávky z hl. či			1 000,00
CELKEM	2 710,00	45 670,00	45 670,00

8. Závazky k 31.12.2013

Účet - popis	2011	2012	2013
331 - Zaměstnanci		1 001,00	
336 - Zúčt.s inst.soc.zab.a zd	486,00	486,00	
342 - Jiné přímé daně		3 384,00	
374 - Přijaté zálohy na dotace	274,00	6 635,00	43 857,00
CELKEM	760,00	11 506,00	43 857,00

9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2013

Účet - název	2011	2012	2013
459 0300 - Ostatní dlouhodobé	18 600,00		
CELKEM	18 600,00		

10.1. Jmění, upravující položky a fondy k 31.12.2013

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
401 - Jmění účetní jednotky	1 468 465,38	1 468 465,38
403 - Dotace na pořízení dl. majetku	18 573 760,82	18 624 760,82
406 - Oceň. rozdíly při změně metody	416 027,90	416 027,90
407 - Jiné oceňovací rozdíly		20 000,00
CELKEM	20 458 254,10	20 529 254,10

10.2. Peněžní a ostatní fondy k 31.12.2013

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
-------------	----------------	-------------------

11. Stav na běžných účtech a termínované vklady k 31.12.2013

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 0100 - Základní běžný účet ÚSC	364 604,48	509 961,48
231 0200 - Základní běžný účet ÚSC		943 714,77
231 0300 - Základní běžný účet ÚSC		-691 201,00
CELKEM	364 604,48	762 475,25

12. Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	43 857,00	38 202,00	5 655,00
Od státních fondů			
Celkem	43 857,00	38 202,00	5 655,00

12.1. Přehled přijatých dotací v roce 2013 ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
98008	volby prezident	20 857,00	21 657,00	-800,00
98071	ÚD-volby do Parlamentu ČR	23 000,00	10 710,00	12 290,00
98193	ÚD-volby do Senátu,zast.krajů		5 835,00	-5 835,00
	Celkem ze státního rozpočtu	43 857,00	38 202,00	5 655,00

12.2. Přehled přijatých dotací v roce 2013 od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
----	------------------------------	--------------	--------------	-----------

12.3. Přehled přijatých dotací v r. 2013 z rozp. krajů,obcí,DSO a převody z vl. fondů

Položka	Označení položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách
4134	Převody z rozpočtových účtů	2 000,00		2 000,00
4222	Invest.přijaté transf.od krajů	51 000,00		51 000,00

13.1. Podíl pohledávek na rozpočtu v roce 2013

Označení	Kč
Krátkodobé pohledávky (Netto)	1 000,00
Dlouhodobé pohledávky (Netto)	
Z toho: Dl. pohledávky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	1 092 971,77
Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	0,09

13.2. Podíl závazků na rozpočtu v roce 2013

Označení	Kč
Krátkodobé závazky	
Dlouhodobé závazky	12 400,00
Z toho: Dl. závazky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	1 092 971,77
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	

13.3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku v roce 2013

Označení	Kč
Zastavený majetek	
Majetek celkem	24 916 563,90
Podíl zastav. majetku na celk. m. (v %)	

14. Majetek k 31.12.2013

Účet - popis	2011			2012			Brutto
	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto	
019 - Ostat. dlouhodobý nehm.m							113 740,00
021 - Stavby	23 002 830,80	-3 059 970,00	19 942 860,80	23 301 616,80	-3 497 747,00	19 803 869,80	23 256 616,80
022 - Sam.mov.věci a soubory m	140 645,00	-94 297,00	46 348,00	140 645,00	-94 297,00	46 348,00	140 645,00
028 - Drobný dlouhodobý hmot.m	595 357,10	-595 357,10		608 585,10	-608 585,10		652 342,10
031 - Pozemky	721 313,00		721 313,00	721 313,00		721 313,00	716 313,00
069 - Ostatní dlouhodobý fin.m	16 907,00		16 907,00	16 907,00		16 907,00	36 907,00
CELKEM	24 477 052,90	-3 749 624,10	20 727 428,80	24 789 066,90	-4 200 629,10	20 588 437,80	24 916 563,90
z toho: oprávky k majetku celkem	-3 749 624,10			-4 200 629,10			-4 664 911,10

2013

Korekce

Netto

	113 740,00
-3 918 272,00	19 338 344,80
-94 297,00	46 348,00
-652 342,10	
	716 313,00
	36 907,00
-4 664 911,10	20 251 652,80