

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 65162/2016/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Hospříz, IČO 00246751

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 27. září 2016 jako dílčí přezkoumání
- 2. září 2016 jako dílčí přezkoumání
- 27. února 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Hospříz za rok 2016 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 15.7.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

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. 111/2017 OEKO-PŘ dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Martin Míka - starosta
Jitka Vacíková - 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 27.2.2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ 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. 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, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 55

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho částí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy na nákup pozemku a stavby bez č.p. v k.ú. Horní Pěna bylo zjištěno, že obec při zařazení nakoupených nemovitostí do majetku nevymezila nákup kolku (1.000 Kč) jako náklad související s nákupem nemovitostí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kolek byl zaúčtován dokladem č. 920049 dne 10.9.2016 jako náklad související s pořízením pozemku.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Ustanovení: § 49-54

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou analytické předvahy k 31.7.2016 bylo zjištěno, že obec eviduje na podrozvahovém účtu 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu závazek ve výši 4.681 Kč. Tento závazek vyplývá z uzavřených nájemních smluv s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových a s Pozemkovým fondem ČR. Správně mělo být účtováno na účet 968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Bylo opraveno účetním dokladem č. 920048 dne 10.9.2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 707 bod 5.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování při účtování o zásobách způsobem B.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle přílohy k 30.6.2016 obec účtuje o zásobách způsobem B. Kontrolou faktury č. 16011045 ze dne 6.5.2016 na nákup knih a účetního dokladu č. 920024 ze dne 31.5.2016 na vyřazení knih bylo zjištěno, že obec nedodržela postup účtování o zboží způsobem B, když nákup knih zaúčtovala na účet 132 Zboží na skladě místo na účet 504 Prodané zboží. Dále účtovala o vyřazení prodaných i darovaných knih MD 604/D 132. Správně mělo být vyřazení darovaných knih zaúčtováno na účet 543 Dary a jiná bezúplatná předání. Při účtování zásob způsobem B se v průběhu roku na účtu 132 Zboží na skladě neúčtuje.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Bylo opraveno doklady č. 920046 a č. 920047 ze dne 10.9.2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

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

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 8 odst. 1 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má uzavřenou smlouvu o nájmu nemovitosti č. 60N08/17 ze dne 20.6.2008 s Pozemkovým fondem, pronájem pozemku p.č. 527/13 v k.ú. Hospříz, roční nájemné 2.725 Kč, úhrada k 1.10. běžného roku. Nebyl doložen předpis tohoto závazku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Dokladem č. 920050 ze dne 10.9.2016 byl zaúčtován předpis nájemného ve výši 2.725 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

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

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce, neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl zveřejněn od 15.6.2016 do 30.6.2016 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup. V elektronické podobě neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hospřiz za rok 2015, nýbrž zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Blažejov a Hospřiz za rok 2015. Dále neobsahoval údaje o plnění rozpočtu a dalších finančních operací v plném členění podle rozpočtové skladby (výkaz FIN 2-12M).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V zápisu z jednání zastupitelstva ze dne 30.6.2016 je uvedeno, že zastupitelstvo přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 (příloha č. 5), ovšem příloha č. 5 k zápisu z jednání zastupitelstva nebyla doložena. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 nebyla součástí materiálu závěrečného účtu; dle informace starosty nebyla ani součástí závěrečného účtu při jeho projednání. Z toho vyplývá, že nemohla být přijata konkrétní opatření k jednotlivým chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

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

Porušení právního předpisu:

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

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurních soupisů účtu 377 Ostatní krátkodobé pohledávky a účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2016 bylo zjištěno, že stavy těchto účtů dle přiložených dokladů jsou odlišné od stavu vykázaného v účetnictví.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2016 bylo zjištěno, že obec chybně účtuje o pronájmu pozemků na paragrafu 6171 Činnost místní správy. Správný paragraf je 3639 Komunální služby a územní rozvoj.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 703

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na základě žádostí zastupitelstvo obce dne 16.12.2015 schválilo v rámci rozpočtu na rok 2016 neinvestiční dotace na činnost spolků, s dobou využitelnosti do 30.11.2016. Nebyly doloženy smlouvy o poskytnutí transferů, které by blíže upřesňovaly podmínky poskytnutí dotace a jejího vyúčtování. Tyto příspěvky byly vyplaceny z pokladny dne 5.1.2016 na základě výdajových pokladních dokladů. Nebylo účtováno jako o záloze prostřednictvím účtu 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uvedla v informaci o přijetí nápravných opatření lhůtu, ve které zašle zprávu o plnění přijatých opatření, a to 31.12.2016. Zpráva o plnění přijatých opatření dosud nebyla přezkoumávajícímu orgánu zaslána.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nesprávně zařídila některé příjmy a výdaje z rozpočtu, např.:

- příjmy z pronájmu pozemků ve výši 24.943 Kč vykázané ve výkazu FIN 2 12 M k 31.12.2015 jsou nesprávně zaříděny na par. 6171 Činnost místní správy,
- výdaje za cestovné dle úč. dokladu č. 400012 ze dne 31.12.2015 jsou nesprávně zaříděny na pol. rozp. skladby 5023 Odměny členů zastupitelstva,
- výdaje související s poskytnutím půjček na rekonstrukci domu nebo bytu (tj. investice) v celkové výši 800.000 Kč jsou nesprávně zaříděny na pol. rozp. skladby 5660 Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inv. soupisu účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že se účetní stav odlišuje od stavu vykázaného v majetkové evidenci. Na účtu 403 je k 31.12.2015 vykázán zůstatek 3.632.776 Kč. V majetkové evidenci je vykázáno o 130.000 Kč více.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu 021 0100 Stavby bylo zjištěno, že uvedené položky majetku nelze identifikovat, např.:

číslo řádku: 2, název položky: "Investiční úroky z B.J.PB.VB Hospřiz 49 a 74, pořizovací cena: 13.506,77 Kč

číslo řádku: 3, název položky: projektová dokumentace a žádost, pořizovací cena: 90.000 Kč

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 021 Stavby k 31.12.2016 obsahuje složky majetku, který lze jednoznačně identifikovat.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním Smlouvy o koupi nemovité věci ze dne 22.4.2015 (předmět prodeje: pozemek p. č. 263, ostatní plocha o výměře 1.437 m² v k.ú. Hrutkov, kupní cena: 14.370 Kč, právní účinky vkladu: 22.4.2015) bylo zjištěno, že součástí textu kupní smlouvy je informace o tom, že zastupitelstvem obce byla dne 25.3.2015 schválena kupní cena. Tuto "díličí informaci" však nelze považovat za "Doložku" o splnění podmínek pro uzavření smlouvy podle § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, která má být součástí listiny (kupní smlouvy), neboť tento text není potvrzením platnosti právního jednání předchozím zveřejněním záměru převodu nemovitosti na úřední desce obce a rozhodnutím zastupitelstva obce o převodu nemovité věci.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2016

Opatření splněno dne: 1.7.2016

Popis plnění opatření: Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 8.2.2016 obsahuje doložku, která potvrzuje, že byl zveřejněn záměr prodeje pozemků a prodej byl schválen v zastupitelstvu obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nakoupil koš Classic + sáčky v celkové pořizovací ceně 4.852 Kč (faktura č. 100150845 ze dne 7.10.2015, předpis závazku: úč. dokl. č. 650215 ze dne 12.10.2015, úhrada závazku: úč. dokl. č. 000640 ze dne 13.10.2015). Pořizovací cena koše Classic byla 2.849 Kč, tj. ocenění nižší než 3.000 Kč, proto byl tento majetek správně zařazen na podrozvahový účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. Náklady ve výši ocenění jiného drobného dlouhodobého majetku, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ rozvahy (tj. DDHM v částce 3.000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000 Kč) byly však nesprávně zaúčtovány na účet 558 Náklady z drobného majetku (správně účet 501 Spotřeba materiálu).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2016
Opatření splněno dne: 31.12.2016
Popis plnění opatření: V roce 2016 byly správně účtovány náklady na pořízení drobného majetku, který byl zařazen na účet 028, na účet 558.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obec neplnila své povinnosti při hospodaření s majetkem a trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé k 31.12.2015 bylo zjištěno, že obec Hospřiz uzavřela v období roků 2004 až 2014 celkem 17 smluv s fyzickými osobami, z toho jedna je označena jako Smlouva o finanční výpomoci a 16 jako Smlouvy o půjčce, a to v celkové výši 8.870.000 Kč, tj. částka vyšší než je např. roční rozpočet obce bez přijatých transferů (v roce 2015 činily příjmy obce po konsolidaci: 8.335.891 Kč, z toho přijaté transfery /dotace/ 1.886.096 Kč a výdaje po konsolidaci: 8.437.538,06 Kč, obec uzavřela dne 22.12.2014 smlouvu o úvěru a dne 15.7.2015 dodatek č. 1 k této smlouvě, výše úvěrové částky 2.935.000 Kč, účel: "Malá kompostárna Hospřiz", pravidelné měsíční splátky 24.500 Kč, poslední splátka 20.12.2024, zůstatek na účtech obce činí k 31.12.2015: 690.846,46 Kč).

Účetní jednotka eviduje pohledávky vyplývající z uzavřených smluv tak, že vytvořila v rámci syntetického účtu 462 analytické účty (AU) 462 0710 až 462 0726, tj. z členění podle jednotlivých dlužníků. Zůstatky na jednotlivých AU byly doloženy konkrétními smlouvami včetně splátkových kalendářů, viz níže.

Přezkoumáním bylo zjištěno, že půjčky nebyly poskytnuty prostřednictvím peněžního fondu, kde by byly stanoveny jednotné zásady pro jeho tvorbu a čerpání, ale přímo z rozpočtu obce. Nebyl doložen ani žádný program, ze kterého by vyplýval zájem obce podporovat rozvoj bydlení v obci prostřednictvím poskytovaných půjček, ani žádná jiná pravidla, kterými by byla stanovena kritéria poskytování půjček (například jejich maximální výše, účel, splácení, úroky...). Ze smluv vyplývá, že byly uzavřeny za účelem rozvoje bydlení (přestavba rodinných domů za účelem zřízení nové bytové jednotky, rekonstrukce domu, rekonstrukce bytu). Podmínky, za jakých pak byly půjčky poskytnuty jednotlivým fyzickým osobám na základě usnesení zastupitelstva obce, nebyly rovné pro všechny dlužníky. Byly poskytnuty půjčky v rozmezí 200.000 Kč až 950.000 Kč pro jednu osobu. Tři půjčky byly uzavřeny jako bezúročné, 2 % úrok - 4 smlouvy, 4 % úrok - 6 smluv, 8 % úrok - 4 smlouvy. Splátky byly stanoveny v různé výši, započítí splácení se rovněž liší - např. 1. splátka po 3 měsících, po 1,5 roku, po 7 letech od podepsání smlouvy. Splatnost půjček byla stanovena např. jednorázově, jinde do 2, 3, 4, 5, 10 i 11 let od uzavření smlouvy.

Smlouvy jsou zjevně uzavřeny nevýhodně pro obec, neboť ta se žádným způsobem nechrání proti případnému prodloužení dlužníků se splácením dluhu. Ve smlouvách nebylo ujednáno žádné zajištění dluhu např. jistinou (nemovitostí), ručením, finanční zárukou, zajišťovacím převodem práva apod. Smlouvy neobsahují sankční ustanovení o úrocích z prodlení ani o případných smluvních pokutách. Jak vyplývá z níže uvedeného, dlužníci (fyzické osoby) svůj dluh (závazek) řádně a včas neplnili, přesto obec (věřitel) řádně nevymáhala splnění závazků. Namísto toho zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 6. prosince 2010 rozhodlo o prodloužení splatnosti poskytnutých finančních výpomocí, cit. usn.: „Zastupitelstvo obce Hospřiz projednalo a schvaluje prodloužení splatnosti finančních výpomocí občanům na 10 let, dle jednotlivých smluv s tím, že bude vypracován dodatek se splátkovým kalendářem k jednotlivým smlouvám“. Před přijetím tohoto usnesení měl být dle jednotlivých uzavřených smluv již splacen závazek těchto dlužníků:

AU 462 0710 – do 31.12.2009: 500.000 Kč,

AU 462 0713 – do 31.12.2009: 300.000 Kč

AU 462 0717 – do 30.6.2010: 200.000 Kč (z celkového dluhu 800.000 Kč)

Tyto půjčky nebyly vymáhány.

U těchto půjček byla prodloužena splatnost těsně před povinností jejich splacení:

AU 462 0711 – do 31.12.2010: 500.000 Kč

AU 462 0712 – do 31.12.2010: 580.000 Kč

AU 462 0714 – do 31.12.2010: 220.000 Kč (z celkového dluhu 440.000 Kč)

Závěr:

K 31.12.2015 nebyl do rozpočtu obce splacen žádný dluh z celkového objemu 8.870.000 Kč půjčených prostředků a obec prokazatelně žádný dluh nevymáhala. Dlužníci neplnili řádně a včas závazky vůči obci, přesto obec bezodkladně neuplatňovala svá práva, vzešlá z porušení závazků dlužníků vůči obci a vedoucí k uspokojení jejich pohledávek. Usnesením ZO ze dne 6.12.2010 bylo naopak oddáleno splácení půjček ve výši ročního rozpočtu obce o dalších 10 let, aniž by byl tento postup zastupitelstvem obce řádně odůvodněn. Obec z důvodu poskytnutí rizikových půjček ve vysokých částkách, které nebyly řádně spláceny a jejichž vymahatelnost nebyla řádně ošetřena, neměla pak dostatek prostředků na rozvoj vlastního majetku, který je z hlediska záměrů obce žádoucí, o čemž svědčí např. uzavření smlouvy o úvěru dne 22.12.2014 a jejího dodatku č. 1 dne 15.7.2015 (výše úvěrové částky 2.935.000 Kč, účel: "Malá kompostárna Hospřez", pravidelné měsíční splátky 24.500 Kč, poslední splátka 20.12.2024). Takový postup obce nelze považovat za odůvodnitelný, obec porušila povinnost řádně opatrovat a spravovat obecní majetek, hospodařit s ním účelně a hospodárně, pečovat o jeho rozvoj, chránit jej před zneužitím a předcházet škodám.

Popis konkrétních smluv, evidovaných na příslušných AU:

1. AU 462 0710 - Smlouva o půjčce ze dne 30.9.2004, schv. v ZO dne 29.9.2004, výše půjčky: 500.000 Kč, úrok: 2%, splácení: 1. splátka: 100.000 Kč vždy k 31.12. nebo jednorázově, poslední splátka: 31.12.2009 (k tomuto datu nebyla uhrazena žádná částka dluhu), splácení prodlouženo usn. ZO dne 6.12.2010, splátkový kalendář ze dne 6.12.2010: 1. spl. ve výši 125.000 Kč do 31.12.2016, poslední splátka ve výši 135.000 Kč do 31.12.2019

2. AU 462 0711 - Smlouva o půjčce ze dne 29.4.2008, schv. v ZO dne 28.4.2008, výše půjčky: 500.000 Kč, úrok: 2%, splácení: 1. splátka: 250.000 Kč k 31.12.2009, poslední splátka ve výši 250.000 Kč do 31.12.2010 nebo jednorázově (k tomuto datu nebyla uhrazena žádná částka dluhu), splácení prodlouženo usn. ZO dne 6.12.2010 - splátkový kalendář ze dne 6.12.2010: 1. spl. ve výši 125.000 Kč do 31.12.2017, poslední splátka ve výši 135.000 Kč do 31.12.2020

3. AU 462 0712 - Smlouva o půjčce ze dne 18.8.2005, schv. v ZO dne 17.8.2005, výše půjčky: 580.000 Kč, úrok: 2%, splácení: splátky nebyly stanoveny, poslední splátka nejpozději do 31.12.2010 (k tomuto datu nebyla uhrazena žádná částka dluhu), další podmínka ve smlouvě: "dlužník se zavazuje, že po dobu 5 let, tj. do 31.12.2010 bude vykonávat pro obec Hospřez truhlářské práce zdarma", splácení prodlouženo usn. ZO dne 6.12.2010 - splátkový kalendář ze dne 6.12.2010: 1. spl. ve výši 116.000 Kč do 31.12.2016, poslední splátka ve výši 127.600 Kč do 31.12.2020

4. AU 462 0713 - Smlouva o půjčce ze dne 2.11.2007, schv. v ZO dne 3.11.2007, výše půjčky: 300.000 Kč, úrok: 2%, splácení: jednorázově - nejpozději do 31.12.2009 (k tomuto datu nebyla uhrazena žádná částka dluhu), splácení prodlouženo usn. ZO dne 6.12.2010 - splátkový kalendář ze dne 6.12.2010: 1. spl. ve výši 100.000 Kč do 31.12.2017, poslední splátka ve výši 106.000 Kč do 31.12.2019

5. AU 462 0714 (stejný dlužník jako 462 0713) - Smlouva o půjčce ze dne 24.10.2008, schv. v ZO dne 23.10.2008, výše půjčky: 440.000 Kč, úrok: neuveden, splácení: 1. spl. ve výši 220.000 Kč ke dni 31.12.2010 (k tomuto datu nebyla uhrazena žádná částka dluhu), poslední splátka nejpozději do 31.12.2012, splácení prodlouženo usn. ZO dne 6.12.2010 - splátkový kalendář ze dne 6.12.2010: 1. spl. ve výši 88.000 Kč do 31.12.2018, poslední splátka ve výši 88.000 Kč do 31.12.2022

6. AU 462 0715 - Smlouva o půjčce ze dne 8.4.2009, schv. v ZO dne 8.4.2009, výše půjčky: 700.000 Kč, úrok: neuveden, splácení: jednorázově do 31.12.2012 (k tomuto datu nebyla uhrazena žádná částka dluhu), splácení prodlouženo usn. ZO dne 6.12.2010 - splátkový kalendář ze dne 6.12.2010: 1. spl. ve výši 140.000 Kč do 31.12.2018, poslední splátka ve výši 140.000 Kč do 31.12.2022

7. AU 462 0716 - Smlouva o půjčce ze dne 29.6.2009, schv. v ZO dne 29.6.2009, výše půjčky: 400.000 Kč, úrok: neuveden, splácení: jednorázově do 31.12.2012 (k tomuto datu nebyla uhrazena žádná částka dluhu), další podmínka ve smlouvě: "dlužník se zavazuje, že po dobu 3 let, tj. do doby splácení půjčky do 31.12.2012 bude vykonávat údržbářské práce pro obec zdarma", splácení prodlouženo usn. ZO dne 6.12.2010 - splátkový kalendář ze dne 6.12.2010: 1. spl. ve výši 100.000 Kč do 31.12.2019, poslední splátka ve výši 100.000 Kč do 31.12.2022

8. AU 462 0717 - Smlouva o půjčce ze dne 25.6.2010, schv. v ZO dne 31.12.2009, výše půjčky: 800.000 Kč, úrok: 4%, splácení: 1 spl. ve výši 200.000 Kč k 30.6. 2010, poslední spl. ve výši 200.000 Kč k 30.6.2014 (k tomuto datu

nebyla uhrazena žádná částka dluhu), splácení prodlouženo usn. ZO dne 6.12.2010 - splátkový kalendář ze dne 6.12.2010: 1. spl. ve výši 100.000 Kč do 31.12.2017, poslední splátka ve výši 132.000 Kč do 31.12.2024

9. AU 462 0718 - Smlouva o půjčce ze dne 11.10.2010, schv. v ZO dne 16.11.2009, výše půjčky: 500.000 Kč, úrok: 4%, splácení: 1 spl. ve výši 125.000 Kč k 31.10.2011, poslední spl. ve výši 125.000 Kč k 31.10.2014 (k tomuto datu nebyla uhrazena žádná částka dluhu), splácení prodlouženo usn. ZO dne 6.12.2010 - splátkový kalendář ze dne 6.12.2010: 1. spl. ve výši 100.000 Kč do 31.12.2020, poslední splátka ve výši 120.000 Kč do 31.12.2024

10. AU 462 0719 - Smlouva o půjčce ze dne 2.12.2011, schv. v ZO dne 23.5.2011, výše půjčky: 700.000 Kč, úrok: 4%, splácení: 1 spl. dne 31.12.2016 (výše neurčena), poslední spl. (výše neurčena) k 31.12.2021 - splátkový kalendář ze dne 6.12.2010: 1. spl. ve výši 140.000 Kč do 31.12.2016, 2. až 5. spl. ve výši 140.000 Kč k 31.12., poslední splátka ve výši 28.000 Kč do 31.12.2021

11. AU 462 0720 - Smlouva o půjčce ze dne 19.12.2012, schv. v ZO dne 25.xx.2012, výše půjčky: 950.000 Kč, úrok: 4%, splácení: 1 spl. ve výši 190.000 Kč ke dni 31.12.2017, 2. až 4. splátka ve výši 190.000 Kč k 31.12. daného roku, poslední spl. ve výši 38.000 Kč k 31.12.2022

12. AU 462 0721 - Smlouva o půjčce ze dne 5.12.2013, schv. v ZO dne 16.7.2013, výše půjčky: 900.000 Kč, úrok: 4 %, splácení: 1 spl. ve výši 150.000 Kč ke dni 31.12.2018, 2. až 4. splátka ve výši 150.000 Kč k 31.12. daného roku, poslední spl. ve výši 186.000 Kč k 31.12.2023

13. AU 462 0722 - Smlouva o půjčce ze dne 7.12.2014, schv. v ZO dne 15.12.2014, výše půjčky: 800.000 Kč, úrok: 4 %, splácení: 1 spl. ve výši 200.000 Kč ke dni 30.6.2021, 2. až 4. splátka ve výši 200.000 Kč k 30.6. daného roku, poslední spl. ve výši 32.000 Kč k 30.6.2025

14. AU 462 0723 - Smlouva o půjčce ze dne 12.9.2014, schv. v ZO dne 12.9.2014, výše půjčky: 200.000 Kč, úrok: 8 %, splácení: 1 spl. ve výši 40.000 Kč ke dni 31.12.2021, 2. až 4. splátka ve výši 40.000 Kč k 31.12. daného roku, poslední spl. ve výši 56.000 Kč k 31.12.2025

15. AU 462 0724 - Smlouva o půjčce ze dne 12.9.2014, schv. v ZO dne 12.9.2014, výše půjčky: 200.000 Kč, úrok: 8 %, splácení: 1 spl. ve výši 40.000 Kč ke dni 31.12.2021, 2. až 4. splátka ve výši 40.000 Kč k 31.12. daného roku, poslední spl. ve výši 56.000 Kč k 31.12.2025

16. AU 462 0725 - Smlouva o půjčce ze dne 12.9.2014, schv. v ZO dne 12.9.2014, výše půjčky: 200.000 Kč, úrok: 8 %, splácení: 1 spl. ve výši 40.000 Kč ke dni 31.12.2021, 2. až 4. splátka ve výši 40.000 Kč k 31.12. daného roku, poslední spl. ve výši 56.000 Kč k 31.12.2025

17. AU 462 0724 - Smlouva o půjčce ze dne 12.9.2014, schv. v ZO dne 12.9.2014, výše půjčky: 200.000 Kč, úrok: 8 %, splácení: 1 spl. ve výši 40.000 Kč ke dni 31.12.2021, 2. až 4. splátka ve výši 40.000 Kč k 31.12. daného roku, poslední spl. ve výši 56.000 Kč k 31.12.2025

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Na základě výše zjištěných skutečností bylo Krajským úřadem Jihočeského kraje podáno dne 21.7.2016 na Policii České republiky oznámení o podezření ze spáchání trestného činu porušení povinnosti při správě cizího majetku podle § 220 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Zároveň bylo o tomto úkonu informováno zastupitelstvo obce Hospřiz. V současné době se tímto případem nadále zabývá Policie ČR. Pohledávky jsou zatím vedeny na účtu 462 a čeká se na soudní rozhodnutí.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy účtů 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 Oprávky ke stavbám, 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí a 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku nebyly doloženy průkaznými doklady, tak aby byla prokázána výše ročních odpisů u jednotlivých položek majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.6.2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Inventurní soupisy oprávkových účtů byly doloženy doklady, které prokazovaly jejich skutečný stav.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Návrh závěrečného účtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce, neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. ()
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. (porušení povinností)
- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek nedodržel odpovědné třídění rozpočtové skladby.
- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

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:

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

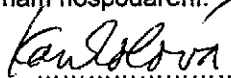
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 9,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 10,11 %

Hospříz, dne 27. února 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
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 (16)

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 Hospřiz o počtu 16 stran včetně přílohy byl seznámen dne 27.2.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 27.2.2017 starosta obce Martin Míka.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnňou, 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 ručitélského 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.

Martin Míka

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC HOSPŘÍZ
Hospřiz 28
377 01 Jihlavičský Hradec
IČ: 00246751
DIČ: C200246751

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 30.11.2015 do 15.12.2015 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 27 schválená starostou na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 24.6.2015

Rozpočtová opatření

- č. 31 - 37

Rozpočtový výhled

- do roku 2018

Schválený rozpočet

- přebytkový, na paragrafy a položky, P - 6.697.040 Kč, V - 6.384.290 Kč, splátky 312.750 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sdělení o schválení dotace z rozpočtu obce na rok 2016 ze dne 31.12.2015 ve výši 300.000 Kč

Závěrečný účet

- zveřejněný od 15.6.2016 do 30.6.2016 i elektronicky

Bankovní výpis

- č. 007 ze dne 4.7.2016 - příjem dotace 220.000 Kč

Bankovní výpis

- č. 12 ze dne 22.12.2016 - úhrada faktury č. 64842016

Bankovní výpis

- č. 5 (SF) ze dne 8.6.2016 - převod prostředků do SF, 2.069 Kč
- č. 6 ze dne 8.6.2016 - převod prostředků z BÚ do SF

Bankovní výpis

- č. 6 ze dne 23.6.2016 - úhrada faktury č. 6600050
- č. 4 ze dne 20.4.2016 - úhrada faktury č. 14

Faktura

- č. 16011045 ze dne 6.5.2016 - nákup knih Historická Hospřiz, 109.450 Kč

Faktura

- č. 64842016 ze dne 21.12.2016 - rekonstrukce budovy č. 94, 279.555 Kč

Faktura

- č. 6600050 ze dne 20.5.2016 - křovinořez, 15.606 Kč
- č. 14 ze dne 30.3.2016 - kontejnery, 30.250 Kč

Hlavní kniha

- analytická rozvaha k 31.7.2016

Hlavní kniha

- analytická rozvaha k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventarizace na rok 2016 ze dne 14.12.2016
- inventurní soupisy k 31.12.2016
- inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 25.1.2017

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd a srážek za období 6/2016
- mzdové listy za období 1 - 6/2016

Pokladní doklad

- PPD č. 16000463 ze dne 26.5.2016 - zaúčtování prodeje knih
- PPD č. 16000097 ze dne 12.2.2016 - úhrada prodaného pozemku

- PPD č. 16000079 ze dne 8.2.2016 - úhrada prodaného pozemku
- VPD č. 16000512 ze dne 16.6.2016 - úhrada kolku, 1.000 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. V16000010 ze dne 5.1.2016 - příspěvek klubu RATATA, 4.000 Kč
- VPD č. V16000005 ze dne 5.1.2016 - příspěvek SK Sací komando, 25.000 Kč
- VPD č. V16000009 ze dne 5.1.2016 - příspěvek ČČK, 10.000 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. V16000479 ze dne 2.6.2016 - dárkový balíček, 500 Kč
- PPD č. P16000516 ze dne 20.6.2016 - místní poplatek PDO, 292 Kč, TP 50 Kč
- VPD č. V16000593 ze dne 31.8.2016 - zaúčtování rozdílu v pokladně ve výši 625.382 Kč, na § 6409, položku 5909, na základě předávacího protokolu o předání pokladny ze dne 2.8.2016

Pokladní doklad

- VPD č. V16000035 ze dne 22.1.2016 - poskytnutí daru, 2.000 Kč

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 31.7.2016

Rozvaha

- k 31.8.2016

Účetní doklad

- č. 920004 ze dne 6.1.2016 - zařazení bezúplatně nabytého pozemku
- č. 650112 ze dne 16.5.2016 - předpis faktury č. 16011045 na účet 132
- č. 000350 ze dne 16.5.2016 - zaúčtování úhrady faktury č. 16011045
- č. 920024 ze dne 31.5.2016 - vyřazení prodaných a darovaných knih
- č. 460053 ze dne 26.5.2016 - předpis pohledávky za prodej knih, 1.000 Kč
- č. 880016 a č. 880015 ze dne 3.2.2016 - předpis pohledávky za prodané pozemky
- č. 920003 ze dne 4.1.2016 - přecenění reálnou hodnotou prodávaných pozemků

Účetní doklad

- č. 486 ze dne 4.7.2016 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 920046 ze dne 10.8.2016 - oprava dokladu č. 650112 nákup knih na účet 504
- č. 920047 ze dne 10.9.2016 - oprava účtování zboží
- č. 920048 ze dne 10.9.2016 - přeúčtování cizího pozemku z účtu 964 na účet 968
- č. 920049 ze dne 10.9.2016 - oprava zaúčtování kolku jako nákladu souvisejícího s nákupem pozemku
- č. 920050 ze dne 10.9.2016 - předpis nájemného za užívání pozemku PF

Účetní doklad

- č. 500005 ze dne 8.6.2016 - tvorba SF za červen, 2.069 Kč
- č. 000409 ze dne 8.6.2016 - zaúčtování tvorby fondu

Účetní doklad

- č. 650148 ze dne 23.6.2016 - předpis faktury č. 6600050
- č. 449 ze dne 23.6.2016 - zařazení do majetku, 14.690 Kč, zaúčtování úhrady faktury č. 6600050
- č. 650075 ze dne 31.3.2016 - předpis faktury č. 14
- č. 260 ze dne 20.4.2016 - zaúčtování úhrady faktury a zařazení do majetku

Účetní doklad

- č. 650298 ze dne 21.12.2016 - předpis faktury č. 64842016
- č. 000920 ze dne 22.12.2016 - zaúčtování úhrady faktury č. 64842016

Účetní doklad

- č. 920033 ze dne 30.6.2016 - převedení VH na účet 432

Účetnictví ostatní

- informace o schválení účetní závěrky obce ze dne 30.6.2016
- protokol o schválení účetní závěrky MŠ ze dne 30.6.2016

Účetnictví ostatní

- stav účtu 261 dle analytické knihy k 31.8.2016 - 17.791 Kč
- stav položky 5182 dle výkazu Fln 2-12M k 31.8.2016 - 17.791 Kč
- stav pokladní knihy k 31.8.2016 - 17.791 Kč

Účtový rozvrh

- pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- odpisový plán na rok 2016

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina Mateřská škola ze dne 4.9.2002
- dodatek č. 2 ze dne 1.10.2009

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 22.1.2016 - s Asociací rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s. klub Stonožka Ostrava, 2.000 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hospřiz v roce 2016 pro klub RATATA ve výši 4.000 Kč ze dne 19.11.2015 na činnost klubu
- žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hospřiz v roce 2016 pro SK Sací Komando Hospřiz ve výši 25.000 Kč ze dne 19.11.2015 na činnost sportovního klubu
- žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hospřiz v roce 2016 pro Český červený kříž ve výši 10.000 Kč ze dne 20.11.2015 na činnost

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotační dopis ze dne 25.4.2016 - investiční dotace, 220.000 Kč, položka 4222, UZ 711
- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV č. SDO/OREG/253/16 ze dne 3.6.2016 - investiční dotace na akci "Rekonstrukce domu čp. 94 v k.ú. Hospřiz - 3. etapa", vlastní náklady 40 %

Smlouvy nájemní

- č. 60N08/17 ze dne 20.6.2008 - nájem pozemku p.č. 527/13 v k.ú. Hospřiz, roční nájemné 2.725 Kč, úhrada k 1.10. běžného roku

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu nemovitosti č. C/543/CJHM/2012 ze dne 23.8.2012 - pronájem pozemku p.č. 469/1, 712 m2, od ÚZSVM

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

- smlouva kupní ze dne 8.6.2016 - nákup pozemku st. p. č. 189, 14 m2 v k.ú. Horní Pěna, 2.100 Kč a nemovitosti bez č.p. na st. p. č. 189, kupní cena 1 Kč, právní účinky vkladu dne 16.6.2016
- smlouva o koupi nemovité věci ze dne 8.2.2016 - prodej pozemků p.č. 432/4, 60 m2, p.č.432/5, 92 m2, p.č. 433 díl "a" a díl "b", 190 m2, právní účinky vkladu dne 17.2.2016
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. A/3340/CJHM/2015 ze dne 5.1.2016 - nabytí pozemku p.č. 768/6 od ÚZSVM, účetní hodnota 1.743 Kč, právní účinky vkladu dne 6.1.2016

Smlouvy o přistoupení k závazku

- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2016 ze dne 4.1.2017
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 2.2.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemků zveřejněný od 9.3.2015 do 24.3.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 2/2014 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 15.12.2014

Výsledky kontrol zřízených organizací

- zprávy z kontroly zřizovatele v MŠ Hospřiz ze dne 29.12.2015 a 31.12.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 30.6.2016 - schválení ZÚ za rok 2015 bez výhrad, přijetí opatření, schválení účetní závěrky obce za rok 2015, schválení účetní závěrky MŠ za rok 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 25.3.2015 - schválení prodeje pozemků a kupní ceny
- zápis ze zastupitelstva ze dne 25.11.2015 - schválení bezúplatného převodu pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.6.2016 - schválení návrhu kupní smlouvy na nákup pozemku a stavby bez č.p. (autobusová zastávka)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 31.12.2015 - projednání zprávy z kontroly kontrolního výboru, zprávy z kontroly finančního výboru, zprávy z kontroly finančního výboru provedené v MŠ Hospřiz, rozpočtového výhledu na roky 2016 - 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.9.2016 - zrušení sociálního fondu
- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.12.2016 - schválení rozp. opatření č. 34

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu a zásady pro použití prostředků sociálního fondu obce Hospřiz ze dne 31.7.2009
- dodatek č. 1 účinný ode dne 1.7.2010
- vnitřní směrnice obce Hospřiz - účtování o stravenkách ze dne 8.12.2004
- zápis o předání gastroturek na 1. pololetí 2016 ze dne 1.1.2016 a na 2. pololetí ze dne 1.7.2016

Nespecifikován

- zpráva z kontrolního výboru ze dne 30.12.2015 - bez výhrad
- zpráva z finančního výboru ze dne 31.12.2015 - bez výhrad