

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2015

IČO: 00288276

Název: Obec Hrdlibořice



Číslo položky	Název položky	Synтетický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
A. Náklady celkem			2 166 210,38		2 342 669,85	
I. Náklady z činnosti			1 988 140,65		1 965 210,71	
1.	Spotřeba materiálu	501	54 085,87		59 733,81	
2.	Spotřeba energie	502	59 232,00		56 374,00	
3.	Spotřeba jiných neskladovatečných dodávek	503	13 043,00		12 758,00	
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	51 348,00		123 102,00	
8.	Opravy a udržování	511			159,00	
9.	Cestovné	512	2 107,00		3 660,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	340 996,28		286 327,23	
12.	Ostatní služby	518	624 874,00		557 748,00	
13.	Mzdové náklady	521	85 032,00		59 427,00	
14.	Základní sociální pojištění	524	808,00		337,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525				
16.	Základní sociální náklady	527				
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532	3 095,00		3 095,00	
20.	Jiné daně a poplatky	538	530,00		360,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	6 499,00		18 321,00	
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				

Číslo položky	Název položky	Symetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	700 019,50		683 222,05	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555		270,00	540,00	
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	30 601,00		80 833,62	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	15 600,00		19 213,00	
II.	Finanční náklady		94 959,73		103 750,14	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562	94 959,73		103 750,14	
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III.	Náklady na transfery		49 670,00		112 688,00	
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	49 670,00		112 688,00	
V.	Daň z příjmů		33 440,00		161 021,00	
1.	Daň z příjmů	591	33 440,00		161 021,00	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
B.	Výnosy celkem		3 067 668,65		3 046 384,94	
I.	Výnosy z činnosti		318 360,00		238 086,50	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	32 100,00			
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	23 696,00		22 171,50	
3.	Výnosy z pronájmu	603	140 554,00		88 749,00	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
5.	Výnosy ze správních poplatků	605			150,00	
6.	Výnosy z místních poplatků	606			94 300,00	
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	82 600,00			
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				

Číslo položky	Název položky	Svetecký účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648				
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	39 410,00		32 716,00	
			57,38		257,90	
II.	Finanční výnosy					
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	57,38		250,33	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665				
6.	Ostatní finanční výnosy	669			7,57	
			308 210,45		340 463,75	
IV.	Výnosy z transferů					
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	308 210,45		340 463,75	
			2 441 040,82		2 467 576,79	
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků					
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	473 233,11		441 729,39	
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	560 519,69		657 375,95	
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	961 322,41		968 876,64	
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	437 686,17		392 204,88	
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	8 279,44		7 389,93	
			934 898,27		864 736,09	
C.	Výsledek hospodaření					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		901 458,27		703 715,09	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období					

* Konec sestavy *

Obec Hrdibořice
PSČ 798 12
tel.: 582 382 062



PŘÍLOHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2015**

IČO: **00288276**

Název: **Obec Hrdibořice**

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ		
		Podrozvahový účet	BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek a závazky účetní jednotky		19 858,00	19 858,00
	1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901		
	2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902		
	3. Vyřazené pohledávky	905		19 858,00
	4. Vyřazené závazky	906	19 858,00	
	5. Ostatní majetek	909		
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů			
	1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
	2. Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
	3. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
	4. Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
	5. Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
	6. Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			
	1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
	2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
	3. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o vypůjčce	923		
	4. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o vypůjčce	924		
	5. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
	6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV.	Další podmíněné pohledávky			170 370,00
	1. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smlou o prodeji dlouhodobého majetku	931		
	2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smlou o prodeji dlouhodobého majetku	932		
	3. Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smlou	933		
	4. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smlou	934		
	5. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
	6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
	7. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
	8. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
	9. Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
	10. Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
	11. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
	12. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů			
	1. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
	2. Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955		
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
P.VII.	Další podmíněné závazky			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.moci zákonod.výkonné nebo soudní	978		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.moci zákonod.výkonné nebo soudní	979		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty		142 671,80	542 671,80
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	142 671,80	542 671,80
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	162 529,80	732 899,80

A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
1.	Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti		5 011,00
2.	Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění		4 470,00
3.	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů		

A.6. Informatione podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona

A.7. Informatione podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona

A.8. Informatione podle § 66 odst. 6

A.9. Informatione podle § 66 odst. 8

B.

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
B.1.	Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacími převodem aktiva	364		
B.2.	Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	364		
B.3.	Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364		
B.4.	Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364		

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		190 708,00
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	230 972,45	218 260,75

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m²

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem

E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

E.3. Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

E.4. Dopňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Dopňující informace	Částka
-----------	---------------------	--------

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**Ostatní fondy - územní samosprávné celky**

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
G.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		
G.II.	Tvorba fondu		
	1. Přebytky hospodaření z minulých let		
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce		
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů		
	4. Ostatní tvorba fondu		
G.III.	Čerpání fondu		
G.IV.	Konečný stav fondu		

G. Stavby

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BEŽNÉ	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	35 525 785,88	8 411 982,00	27 113 803,88	26 959 877,67
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	3 682 605,00	1 178 607,00	2 503 998,00	2 526 714,00
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	2 368 476,60	1 166 336,00	1 202 140,60	1 210 216,60
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	8 565 926,71	701 360,00	7 864 566,71	7 275 616,50
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	20 908 777,57	5 365 679,00	15 543 098,57	15 947 330,57
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

H. Pozemky

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BEŽNÉ	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	4 311 305,24		4 311 305,24	4 311 305,24
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky	2 780 812,85		2 780 812,85	2 780 812,85
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	125 860,39		125 860,39	125 860,39
H.4.	Zastavěná plocha	1 404 632,00		1 404 632,00	1 404 632,00
H.5.	Ostatní pozemky				

I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

K. Doplňující informace k poskytnutým garancím

K.1. Doplňující informace k poskytnutým garancím jednorázovým

K.2. Doplňující informace k poskytnutým garancím ostatním

Poznámky k vyplnění:

- | Číslo
sloupce | Poznámka |
|------------------|---|
| 1 | IČ je identifikační číslo osoby (číselný kód k jednoznačné identifikaci subjektu), které jí bylo přiděleno Českým statistickým úřadem, Obchodním rejstříkem nebo živnostenským úřadem. IČ by mělo být unikátní. V tomto sloupci uvede účetní jednotka IČ osoby (účetní jednotky), v jejíž prospěch byla garance poskytnuta. |
| 2 | Název nebo obchodní jméno účetní jednotky, v jejíž prospěch byla garance poskytnuta. Název představuje označení, pod kterým účetní jednotka provozuje svoji činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku je obchodní firma. |
| 3 | IČ je identifikační číslo osoby (číselný kód k jednoznačné identifikaci subjektu), které jí bylo přiděleno Českým statistickým úřadem, Obchodním rejstříkem nebo živnostenským úřadem. IČ by mělo být unikátní. V tomto sloupci uvede účetní jednotka IČ účetní jednotky (účetní jednotky), za jejíž závazek byla garance poskytnuta. |
| 4 | Název nebo obchodní jméno účetní jednotky, za jejíž závazek byla poskytnuta garance. Název představuje označení, pod kterým účetní jednotka provozuje svoji činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku je obchodní firma. |
| 5 | Datumem poskytnutí garance se rozumí její zachycení v podrozvaze. Okamžikem vzniku podmíněného závazku se rozumí den poskytnutí písemného prohlášení ručitele věřiteli oručení za závazky dlužníka vůči věřiteli (včetně podpisu aválu směnky), není-li dohodnuto jinak, podpisu záruční listiny, schválení zákona o poskytnutí záruky Českou republikou. |
| 6 | Výše zajištěné pohledávky k aktuálnímu či poslednímu rozvahovému dni. |
| 7 | Den a měsíční účetního období, za které je sestavována účetní závěrka, a v němž došlo k plnění vyplývajícímu z garance. Plněním se rozumí realizace garance, neboli úplnění částečně převzetí dluhu za původního dlužníka z titulu poskytnuté garance, neboť dlužník není schopen splatit pohledávku vzniklou ručitelem z realizace garance. |
| 8 | Částka uhrazené pohledávky z titulu ručení či záruky v účetním období, za které je sestavována podrozvaha. |
| 9 | Souhrn dosavadních plnění (úhrad realizovaných ručitelem) z titulu konkrétního ručení či záruky. |
| 10 | Účetní jednotka uvede číslo dle následujícího výčtu: 1 - Půjčky (zápůjčky), úvěry, návratné finanční výpomoci, 2 - Dluhové cenné papíry (včetně směnky), 3 - Přijaté vklady a depozita, 4 - Ostatní dlouhodobé závazky. |

L. Doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru**Poznámky k vyplnění:**

Číslo sloupce	Poznámka
1	Číslo a název veřejné zakázky, jak je uveden ve Věstníku veřejných zakázek.
2	Podle charakteru služeb, které jsou předmětem veřejné zakázky, uveďte účetní jednotka odpovídající písmenné označení z následujícího výčtu: A - Dopravní infrastruktura, B - Vzdělávání a související služby, C - Vodovody, kanalizace a nakládání s odpady, D - Sociální služby, E - Zdravotnické služby, F - Teplá energie, G - Ostatní.
6 až 7	Předpokládaný nebo skutečný rok zahájení a rok ukončení stavby, pokud je stavba součástí předemné veřejné zakázky.
9 až 12	Skutečné náklady dodavatele na pořízení majetku v jednotlivých letech.
13	Skutečné náklady na pořízení majetku v celkové výši od uzavření smlouvy
14 a 15	Rok zahájení a rok ukončení plateb poskytovaných účetní jednotkou dodavatelů.
16, 18, 20, 22	Celkové platby za dostupnost hrazené účetní jednotkou dodavatelů. Obvykle zahrnují tak zvanou servisní složku, úhradu nákladů na pořízení majetku, úhradu nákladů na externí dluhové financování a další.
17, 19, 21, 23	Investiční složka platby za dostupnost, neboli výdaje na pořízení majetku v jednotlivých letech.
24	Celkové výdaje na pořízení majetku v platbách za dostupnost.
25 až 29	Další plnění zadavatele v souvislosti s projektem (například nákup pozemků, úvěr poskytnutý dodavateli a další).

* Konec sestavy *

Obec Hrdibořice
PSČ 798 12
tel.: 582 382 062



Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40559/2015/OKŘ-K/7445

Č.j.: KUOK 978/2016

Počet stejnopisu: 2

Počet stran: 7

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrdibořice za rok 2015,

IČ 00288276

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 10. 2015 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 2. 2016.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Hrdibořice za rok 2015 dne 9. 9. 2015. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 2. 2016.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hrdibořice

Přezkoumané období: 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková
kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Lucie Štěpanková.

Zástupci obce: Bohumil Kovařík - starosta
Gabriela Halenková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hrdibořice za rok 2015

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):
 - 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 dodatku, a to do 15 dnu od jejího uzavření.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmu a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hrdibořice za rok 2015 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 20 - 26 za období 10 - 12/2015 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 7 - 8 za období 7 - 8/2015 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 3 za období 4 - 6/2015 včetně účetního dokladu (úvěr na komunikaci)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 3 za období 4 - 6/2015 včetně účetního dokladu (úvěr na povrchovou kanalizaci)

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 11 - 12 za období 11 - 12/2015 včetně faktur a účetních dokladů
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 12 - 17 za období 6 - 8/2015 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 za období 10 - 12/2015 včetně účetního dokladu (úvěr na povrchovou kanalizaci)
- Bankovní výpis: elektronický z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 za období 10 - 12/2015 včetně účetního dokladu (úvěr na komunikaci)
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na akci: Revitalizace místní komunikace - III. etapa (dále jen výběrové řízení); Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16. 6. 2015 - vyhlášení výběrového řízení; Jmenování hodnotící komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 16. 6. 2015; Formulář (výzva) pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 17. 6. 2015; výzvy k podání nabídky zaslané mailem dne 19. 7. 2015 (2); zadávací dokumentace zaslané uchazečům mailem dne 23. 7. 2015 (1), 28. 7. 2015 (2), 29. 7. 2015 (1) a 30. 7. 2015 (2); Seznam doručených nabídek (7 nabídek) ze dne 4. 8. 2015; nabídky uchazečů (7); Prohlášení člena hodnotící komise ze dne 4. 8. 2015 (3); Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 4. 8. 2015; Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 4. 8. 2015; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 8. 2015 - schválení vítěze výběrového řízení; Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 8. 2015
- Faktura: vystavená č. 11 - 18/2015 za období 10 - 12/2015
- Faktura: došlá č. 102 - 128 za období 11 - 12/2015
- Faktura: vystavená č. 1 - 10/2015 za období 1 - 8/2015
- Faktura: faktura došlá č. 55 - 74 za období 6 - 8/2015
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2015
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2015
- Inventurní soupis majetku a závazků: Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 26. 1. 2016; Prezenční listina z proškolení - k provádění inventarizace - členů inventurní komise ze dne 8. 12. 2015; Podpisové vzory k inventarizaci prováděné k 31. 12. 2015; Plán inventur na rok 2015 ze dne 27. 10. 2015; soupisy majetku a závazků obce k 31. 12. 2015
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena na počítači
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2015 zveřejněný po dobu stanovenou zákonem před projednáním v zastupitelstvu obce, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce od 10. 3. 2015 do 7. 4. 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září až prosinec 2015
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden až srpen 2015
- Pokladní doklad: č. 138 - 155 za období 7 - 8/2015 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad: č. 185 - 195 za období 12/2015 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedený na počítači
- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2014

- Pravidla rozpočtového provizoria: na rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2015
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2015
 - Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2015
 - Rozpočtová opatření: č. 3/2015 schváleno starostou obce dne 1. 9. 2015, č. 4/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2015 a č. 5/2015 schváleno starostou obce k 31. 12. 2015
 - Rozpočtová opatření: č. 1/2015 schváleno starostou obce dne 1. 6. 2015 a č. 2/2015 schváleno starostou obce dne 21. 8. 2015
 - Rozpočtový výhled: sestavený na roky 2015 - 2017
 - Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2015
 - Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2015
 - Schválený rozpočet: obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2015
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí č. OL001/15 o poskytnutí finančních prostředků v rámci Programu péče o krajinu v roce 2015 - Podprogram pro zlepšení dochovaného přírodního a krajinného prostředí ve výši 22 838 Kč na akci "Kosení břehu zavlažovacího systému pro NPP Hrdibořické rybníky" vydané Ministerstvem životního prostředí dne 1. 6. 2015; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 20. 10. 2015 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 22 838 Kč na realizaci Programu péče o krajinu, ÚZ 15 091; Protokol o převzetí realizovaných opatření v rámci Programu péče o krajinu v roce 2015 - Podprogram pro zlepšování dochovaného přírodního a krajinného prostředí včetně přílohy - Vyúčtování skutečných nákladů a soupis provedených prací vynaložených na realizaci opatření Programu péče o krajinu pro rok 2015 ze dne 8. 9. 2015 (kontrolu provedli zástupci Agentury ochrany přírody a krajiny České republiky)
 - Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo č. 04/SOD/2015 ze dne 6. 10. 2015; předmět díla - Revitalizace místní komunikace - III. etapa; Dodatek č. 1 ze dne 13. 11. 2015 ke smlouvě o dílo č. 04/SOD/2015 ze dne 6. 10. 2015; dodavatelské faktury č. 2015/025 ze dne 16. 11. 2015 a č. 2015/026 ze dne 27. 11. 2015
 - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2014 a schválená zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2015
 - Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k zadávání zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 18. 8. 2015 s účinností od 18. 8. 2015
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. a 31. 8. 2015
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2015
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2015
 - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2015
 - Zápis z jednání finančního výboru: č. 1/2015 ze dne 23. 6. 2015 a č. 2/2015 ze dne 15. 9. 2015
 - Zápis z jednání finančního výboru: č. 3/2015 ze dne 20. 10. 2015 a č. 4/2015 ze dne 8. 12. 2015
 - Zápis z jednání kontrolního výboru: č. 3/2015 ze dne 1. 12. 2015 a č. 4/2015 ze dne 15. 12. 2015
 - Zápis z jednání kontrolního výboru: č. 1/2015 ze dne 30. 6. 2015 a č. 2/2015 ze dne 22. 9. 2015

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 10. 2. 2015, 7. 4. 2015, 16. 6. 2015 a 18. 8. 2015
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 27. 10. 2015 a 24. 11. 2015
- Závěrečný účet: obce za rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2015; závěrečný účet byl před projednáním v zastupitelstvu obce zveřejněn, a to v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a na úřední desce obce od 22. 3. 2015 do 7. 4. 2015
- Zpráva o zjištěních z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v obci Hrdibořice: č. 1/2015 ze dne 6. 10. 2015

V kontrolovaném období obec, dle informací poskytnutých zástupci obce Hrdibořice:

- neuskutečnila finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- nezřídila věcná břemena k majetku územního celku,
- neměla podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hrdibořice za rok 2015

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 1.1. Kontrolou dodatku č. 1 ze dne 13. 11. 2015 ke smlouvě o dílo č. 04/SOD/2015 ze dne 6. 10. 2015 na veřejnou zakázku malého rozsahu na realizaci akce Revitalizace místní komunikace – III. etapa bylo zjištěno, že došlo k navýšení ceny díla z původní hodnoty 476 040,45 Kč bez DPH na částku 618 015,05 Kč bez DPH. Tím vznikla povinnost obce uveřejnit smlouvu o dílo č. 04/SOD/2015 ze dne 6. 10. 2015 včetně jejího dodatku č. 1 ze dne 13. 11. 2015 na profilu zadavatele, a to do 15 dnu ode dne uzavření dodatku. Kontrolou bylo zjištěno, že obec uveřejnila smlouvu o dílo včetně dodatku č. 1 na profilu zadavatele dne 11. 2. 2016. Tím nebyla dodržela zákonem stanovená lhůta, která uplynula dnem 28. 11. 2015.

Ustanovení § 147a odst. 1 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků.

Porušeno ustanovení § 147a odst. 2 písm. a), kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Povinnost podle odstavce 1 písm. a) se nevztahuje na smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH.

Doloženo:

Smlouva o dílo č. 04/SOD/2015 ze dne 6. 10. 2015

Dodatek č. 1 ze dne 13. 11. 2015 ke smlouvě o dílo č. 04/SOD/2015 ze dne 6. 10. 2015

výpis z profilu zadavatele obce Hrdibořice ke dni 11. 2. 2016

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hrdibořice za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hrdibořice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,36 %
b) podíl závazku na rozpočtu územního celku	11,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,14 %

Hrdibořice, 11. 2. 2016

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu 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 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle obec na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za správní delikt se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrdibořice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 11. 2. 2016.

Bohumil Kovařík

.....
podpis

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Hrdibořice
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Obec Hrdibořice
PSČ 798 12
tel.: 582 382 062

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2015.

Účetní jednotka:

Obec: Hrdibořice

IČ: 00288276

Datum zpracování: 19.1. 2016

Den zahájení inventarizace: 2. 1. 2016

Den ukončení inventarizace: 11. 1. 2016

Den, ke kterému byla inventarizace provedena: 31. 12. 2015

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla.

Termín prvotní inventury byl dodržen.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 8.12.2015, přítomni byli všichni členové, na důkaz byly připojeny podpisy na protokolu. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

1.4. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření.

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení inventury. Rozdílová inventura nebyla provedena.

2. Výsledek inventarizace:

<i>Majetkové účty:</i>			
Účet	018	DDNM	103 854,75
	078	- Oprávky k 018	-103 854,75
	019	- Ostatní DNM	250 500,00
	079	- Oprávky k ostatnímu DNM	124 944,00
	021	- Stavby	35 525 785,88
	081	- Oprávky ke stavbám (021)	1178 607,00
	022	- Samost.movité věci a soubory movit.věcí	1 068 044,00
	082	- Oprávky k samost.mov.věcem a souborům	533 478,50
	028	- DDHM	956 219,84
	088	- Oprávky k 028	956 219,84
	031	- Pozemky	4 311 305,24
	042	- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	190 314,28
	063	- Cenné papíry	2 977 000,00
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
<i>Závazky, pohledávky</i>			
Účet	192	- Opravné položky	990,00
	311	- Odběratelé	10 627,00
	314	- Poskytnuté provozní zálohy	43 390,00
	315	- Jiné pohledávky z hlavní činnosti	1 350,00
	321	- Dodavatelé	14 103,00
	324	- Krátkodobé přijaté zálohy	0,00
	331	- Zaměstnanci – hotově, převodem	32 282,00
	336 + 337	- Zúčtování s institucemi soc. a zdrav.pojištění	8 026,00
	342	- Jiné přímé daně	5 280,00
	374	- Krátkodobé přij. Zálohy na transfery - volby	0,00

381	- Náklady příštích období	10 400,00
388		10 000,00
389	Dohadné účty aktivní	43 390,00
341	Dohadné účty pasivní	0,00
346	Daň z příjmů	0,00
451	Dlouhodobé úvěry	3 054 011,80
403	Transfery na pořízení	8 081 446,20

Konečný stav na účtech k 31. 12. 2013:

261	pokladna	0,00
262	peníze na cestě	0,00
231 10	účet - KB Prostějov 12621701/010	394 360,79
231 11	Účet - ČNB	286 028,90

Podrozvahové účty:

905	- Vyřazené pohledávky	19 858,00
992	- Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	142 671,80

3. Kontrola hospodaření s majetkem obce, stav pohledávek a závazků.

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při skladování zásob, ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov v majetku obce či cizí majetek na pozemcích obce.

Hmotný a nehmotný majetek včetně finančního majetku a nedokončených investic je evidován prostřednictvím softwaru firmy Gordic, s.r.o. pro evidenci majetku.

Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku. Inventurní knihy jsou vedené v elektronické podobě a zápisy jsou prováděny průběžně. Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození či zanedbání údržby. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádná nápravná opatření.

Pohledávky jsou vedeny v účetnictví na účtu 311 a 315.

a) Na účtu 311 jsou vykazovány pohledávky ve výši 10 627,- Kč.

faktura za pronájem ČOV č. 15/2015: 10 000,- Kč
faktura za pronájem pozemků – Macourek č.12/2015 627,-Kč

b) Na účtu 315 je vykazována pohledávka ve výši 1350,- Kč, jedná se o:
poplatky za odpady 2013 ve výši 450,- Kč
poplatky za odpady 2014 ve výši 900,- Kč

Závazky jsou vedeny na účtu 321.

c) Na účtu 321 je vykazován stav závazků obce ve výši 14 103,- Kč. Jedná se o došlé faktury, vystavené v roce 2015 se splatností v roce 2016.

4. Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku invent. rozdílů:

- Při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

5. Prohlášení hlavní inventarizační komise:

- a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí pro provedení inventarizace.
b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

Za inventarizační komisi:

Předseda: Stanislav Hraj podpis
Člen: Ivana Zemková podpis
Člen: Michal Franek podpis
Člen: Gabriela Halenková podpis

Osoba hmotně odpovědná za majetek:

Starosta obce: Bohumil Kovařík podpis:

Inventarizační zprávu převzal dne 26.1.2016

Inventarizační zpráva bude předložena starostou obce zastupitelstvu.

**Zpráva o zjištěních z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb.
o finanční kontrole v obci Hrdibořice**

Evidenční číslo interního auditu: 2/2015

Předmět interního auditu: -usnesení zastupitelstva 9-12/2015,
- rozpočet, rozpočtová opatření, plnění rozpočtu k 31.12.2015,
- vybrané dotace a vypořádání se státním rozpočtem,
- vybrané operace v majetku,
- činnost finančního a kontrolního výboru,
- účtování mzdových nákladů a souvisejícího pojistného
1-12/2015,
- vybrané účetní doklady,
- inventarizace majetku a závazků.

Audit vykonán dne: 24.1.2016, dokončeno 5.2.2016

Sledované období: 1.9.2015 – 31.12.2015

Vedoucí auditorské skupiny: Ing. Johana Otrubová
Členové auditorské skupiny: Ing. Markéta Pejzlová

Zprávu zpracoval: Ing. Markéta Pejzlová

Datum vypracování: 5.2.2016

Počet vyhotovení: 3 (2 výtisky obec Hrdibořice, 1 interní auditor)

Další plánované kontroly: ----

Zjištění z vykonaného auditu a případná doporučení k jejich nápravě

Usnesení zastupitelstva a rady obce za období 9-12/2015

V rámci kontroly byla prověřena usnesení zastupitelstva (9-12/2015). Kontrolováno bylo, zda vybraná rozhodnutí jsou v pravomoci zastupitelstva a zda nebylo provedeno rozhodnutí vedením obce bez náležitého schválení v daném orgánu. V tomto bodě nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočet, rozpočtová opatření, plnění rozpočtu k 31.12.2015

K 31.12.2015 nebyl ve výdajích překročen žádný paragraf ani dílčí výdajová položka stanovená jako závazný ukazatel. Namátkově bylo kontrolováno, zda je rozpočtové opatření zavedeno před přijetím dotací, příp. před plánovaným čerpáním výdaje na nepokrytém paragrafu rozpočtu. V rozpočtovém procesu nebyly při kontrole shledány nedostatky.

Rozpočet po změnách k 31.12.2015 (před konsolidací):

Příjmy	3 023 985,- Kč
Výdaje	2 609 600,- Kč
Rozdíl příjmů a výdajů	414 385,- Kč (přebytek)

Skutečnost rozpočtu k 31.12.2015 (před konsolidací):

Příjmy	3 014 262,70 Kč
Výdaje	2 302 490,09 Kč
Rozdíl příjmů a výdajů	711 772,61 Kč (přebytek)

Kontrolované dotace a vypořádání se státním rozpočtem

Príspevek na výkon státní správy a dotace na školství

Dotace stanovena dle finančního vztahu ke státnímu rozpočtu na úrovni 54 400,- Kč. V účetnictví obce je dotace správně sledována na účtu 672-Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů s položkou rozpočtové skladby 4112-neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu bez použití účelového znaku, v souladu s Avízem o nároku na dotaci na rok 2015. K 31.12.2015 bylo plně uhrazeno průběžnými měsíčními splátkami přes Krajský úřad Olomouckého kraje.

Dotace na kosení trávy

Kontrolováno bylo účelové použití dotace přijaté v částce 22 838,- Kč na kosení trávy v rámci Programu péče o krajinu. Ve výnosech je účtováno na účtu 672-výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. V příjmu je vedeno na položce 4116-ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu pod předepsaným ÚZ15091. Ve výdajích došlo k odsouhlasení v § 3749-ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny a položce 5021- na účetní doklady prokazující čerpání (uvedeno pod totožným účelovým znakem). Kontrola účtování a účelu neshledala nedostatky.

Doplatek dotace na pořízení dětského hřiště

V roce 2015 došlo k vypořádání nároku na dotaci obdržené z Programu obnovy venkova na základě Žádosti o platbu podané dne 3.11.2014. Inkasované nárokové částky v hodnotě 160 708,- Kč (investiční část) a 9 662,- Kč (neinvestiční část) byly zúčtovány proti účtu 388-dohadné účty aktivní, kde byl nárok předepsán k 31.12.2014. V rozpočtové skladbě roku 2015 se tak projevilo již pouze v příjmu na položce 4113-ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů a 4213-investiční přijaté transfery ze státních fondů pod ÚZ89017, 89018, 89517 89518. Kontrola účtování neshledala nedostatky.

Majetek

K 31.12.2015 byla provedena roční kontrola odpisů dle stanoveného odpisového plánu (tzn. plán ostrých odpisů) na nákladový účet 551-odpisy bez zjištění rozdílu.

Přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (mimo drobný majetek) byly odsouhlaseny na evidenci majetku a jejich účtování. V tom zejména chodníky a parkovací místa pořízené v rámci II.etapy v celkové hodnotě 190 708,- Kč. Pořizovací cena byla odsouhlasena na účetní doklady (došlé faktury) a smlouvu o dílo ze dne 6.10.2015 a dodatek č.1 ze dne 13.11.2015 se společností SEMITA – DS s.r.o. Dále byly kontrolovány roční přírůstky na účtu 018-drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028-drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové částce 30 601,- Kč, které plně odpovídají nákladovému účtu 558-náklady z drobného majetku. Šlo o majetek úplatně pořízený. Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontrolován byl výkon činnosti výborů, které obec dle § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů povinně zřizuje. Pro kontrolu byla předložena písemná dokumentace z činnosti finančního a kontrolního výboru za rok 2015 spadající do sledovaného období (zápisy o činnosti). Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Účtování mzdových nákladů a souvisejícího pojistného za organizaci ve vazbě na mzdové rekapitulace za 1-12/2015

Prověřována vazba mezi nákladovými účty 521-mzdové náklady a 524-zákonné sociální pojištění na součty z mzdových rekapitulací do měsíce prosince s níže uvedenými rozdíly (viz. údaje v tabulce) bez zjištění nedostatku.

Výstup (1-12/2015)	Hrubá mzda	OSSZ organizace	VZP organizace
Mzdový pgm	624 874,-	48 856,-	36 169,-
Účetnictví	624 874,-		85 032,-
Rozdíl	0,-		7,- Kč zaokrouhlení

Účetní doklady

-Kontrolovány byly došlé faktury za měsíce 9-12/2015 v posouzení plnění investičního a neinvestičního charakteru, způsob zaúčtování. Dále bylo kontrolováno zaúčtování na bankovních účtech (výnosy z dotací, místních poplatků, pohyby mezi bankou a pokladnou obce apod.) a příjmy a výdaje realizované v pokladně ve vybraných měsících včetně zůstatků stavu bankovních účtů k 31.12.2015 v porovnání se stavem v účetnictví bez zjištění nedostatku.

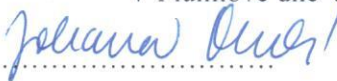
-Za rok 2015 byla ověřena tvorba nových opravných položek a zrušení již neaktuálních na účtu 192-opravné položky k jiným pohledávkám v návaznost na zůstatek účtu 315-jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2015. Současně bylo ověřeno, zda nenastala povinnost účtování o jiných opravných položkách k pohledávkám (např. k účtu 311-odběratelé). Vše bez zjištění nedostatku.

Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena dle směrnice k inventarizaci vydané v souladu s požadavky aktuální vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků („prováděcí vyhláška“), která upravuje organizační zajištění a způsob provedení inventarizace stanovený jako povinnost v zákoně č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

V Plumlově dne 5.2.2016

Vedoucí auditorské skupiny: Ing. Johana Otrubová

.....


Členové auditorské skupiny: Ing. Markéta Pejzlová

.....
