

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Habartice, IČ00262790, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Habartice za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 30. 7. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29. 8. 2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5. 2. 2019.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Daniela Erban, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0039/18/Erb dne 26. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 5. 2. 2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Bc. Stanislav Briestenský – starosta,  
Marcela Knigová – 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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků

- vynakládáných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
  - 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,
  - 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,
  - ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
  - ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
  - ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
  - ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
  - ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
  - ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
  - ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
  - ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

- Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 11. 2. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Daniela Erban

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry a obligace,

- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

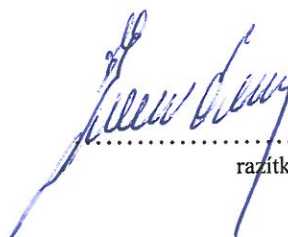
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Habartice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Ing. Bc. Stanislav Bristenský.

Ing. Bc. Stanislav Bristenský  
starosta obce



16.2.2016

razítko, podpis, dne





## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a to v období od 24. 11. 2017 do 24. 12. 2017, na webových stránkách obce dosud přístupný.

### Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce v roce 2018 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

SR 2018	Příjmy	Výdaje	Financování
	<b>6 911 400,00</b>	<b>7 411 400,00</b>	<b>+ 500 000,00</b>
<i>rozpočtové opatření:</i>			
1) 22. 2. 2018 <i>usn. č. 159/02/2018 zveř. 3. 4. 2018</i>	+ 170 000,00	+ 170 000,00	0,00
2) 9. 5. 2018 <i>usn. č. 172/05/2018 zveř. 23. 5. 2018.</i>	+ 536 460,00	+ 536 460,00	0,00
3) 21. 6. 2018 <i>usn. č. 180/06/2018 zveř. 29. 6. 2018</i>	+ 8 000,00	+ 8 000,00	0,00
4) 30. 8. 2018 <i>usn. č. 190/08/2018 zveř. 31. 8. 2018</i>	+ 150 000,00	+ 150 000,00	0,00
5) 31. 10. 2018 <i>usn. č. 12/10/2018 zveř. 2. 11. 2018</i>	+ 45 000,00	+ 45 000,00	0,00
6) 22. 11. 2018 <i>usn. č. 13/11/2018 zveř. 26. 11. 2018</i>	+ 405 223,00	+ 405 223,00	0,00
7) 19. 12. 2018 <i>usn. č. 20/12/2018 zveř. 20. 12. 2018</i>	- 28 437,00	- 28 437,00	0,00
8) 31. 12. 2018 <i>usn. č. x* zveř. 25. 1. 2019</i>	+ 1 745 413,00	+ 1 745 413,00	0,00
<b>Rozp. po změnách</b>	<b>+ 9 943 059,00</b>	<b>+ 10 443 059,00</b>	<b>+ 500 000,00</b>

\*úprava podepsána starostou obce. Tato pravomoc mu byla schválena na zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2018 - usnesením č. 20/12/2018.

V kontrolovaném období obec zcela zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

### Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 – usnesení č. 153/12/2017 jako „schodkový“.

### **Rozpočet na rok 2018 představuje následující souhrnné objemy:**

Příjmy celkem	6 911 400 Kč
Výdaje celkem	7 411 400 Kč
Financování	+ 500 000 Kč

Na webových stránkách obce zveřejněn od 19. 12. 2017.

### **Rozpis rozpočtu**

Byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, v členění dle platné rozpočtové skladby a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 - 2020 byl projednán v zastupitelstvu obce dne **19. 10. 2017 - usnesení č. 144/10/2017**. Návrh výhledu byl zveřejněn od 25. 9. 2017 do 19. 10. 2017, schválená verze zveřejněna od 2. 11. 2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl projednán v zastupitelstvu obce **9. 5. 2018 - usnesení č. 167/05/2018**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 19. 4. 2018 do 9. 5. 2018,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 14. 5. 2018.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění.

### **Schválení roční účetní závěrky obce**

Zastupitelstvo obce **9. 5. 2018 - usnesením č. 168/05/2018** schválilo účetní závěrku obce Habartice za rok 2017. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem.

### **Bankovní výpis**

#### **Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2018:**

BÚ č. 6328461/0100	5 121 197,82 Kč (BV č. 178)
BÚ č. 43-9054620257/0100	4 302 031,67 Kč (BV č. 6)
BÚ č. 94-1519461/0710	974 609,07 Kč (BV č. 30)
BÚ č. 1700085812/2010	265 614,75 Kč (BV č. 4)
<b>Celkem</b>	<b>10 663 453,31 Kč</b>

Výše uvedené zůstatky byly ve shodných částkách uvedeny ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (ř. 6010).

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontroly byly předloženy 2 dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování, dohody byly aktualizovány dne 3. 7. 2017, v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb., Zákoníku práce, v platném znění.

### **Evidence pohledávek**

Celkové krátkodobé pohledávky k datu 31. 12. 2018 představovaly 164 526 Kč, na kterých se nejvíce podílejí účty: 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Celkové dlouhodobé pohledávky k datu 31. 12. 2018 vykazovaly nulovou hodnotu.

Proúčtování opravných položek k pohledávkám podle § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, nemělo opodstatnění.

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

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2018 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 8. 12. 2011,
- plán inventur na rok 2018 - platnost od 1. 12. 2018 do 31. 1. 2019 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, jmenování inventarizační komise - schváleno v zastupitelstvu obce dne 22. 11. 2018 usnesení v části různé,
- proškolení členů inventarizační komise dne 28. 11. 2018,
- inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2019.

Kontrola byla dále předložena soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci.

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z Katastru nemovitostí,
- finanční prostředky na účtech byly doloženy kopiemi bankovních výpisů,
- účet 069 doložen aktuálním potvrzením o vlastnictví akcií,
- podrozvahová evidence byla doložena inventarizací účtů skupiny 902, 905 a 994.

### **Kniha došlých faktur**

Do 31. 12. 2018 bylo celkem přijato a evidováno 255 dodavatelských faktur, v celkové hodnotě 3 149 276,28 Kč, kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod následujícími evidenčními čísly:

- |                    |                          |
|--------------------|--------------------------|
| – ev. č. 5 – 7     | úhrada dne 16. 1. 2018,  |
| – ev. č. 8, 10     | úhrada dne 29. 1. 2018,  |
| – ev. č. 49 – 53   | úhrada dne 28. 3. 2018,  |
| – ev. č. 225 – 232 | úhrada dne 7. 12. 2018,  |
| – ev. č. 238 – 243 | úhrada dne 21. 12. 2018. |

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, datum přijetí, splatnosti a úhrady. K sledovanému datu nebyly uhrazeny všechny došlé faktury, hodnota 108 624,20 Kč souhlasí se saldem účtu 321 – Dodavatelé a inventarizací tohoto účtu. Neuhrazené faktury jsou evidovány pod evidenčními čísly 245 – 255.

### **Kniha odeslaných faktur**

Obec k 31. 12. 2018 vystavila 19 faktur (číselná řada 2018XX) v hodnotovém vyjádření 120 245,84 Kč. K sledovanému datu nebyla uhrazena vydaná faktura číslo 201818 v hodnotě 3 000 Kč. Saldo souhlasí se stavem účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze a rovněž s vykázaným stavem v inventarizaci.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Zastupitelstvo obce dne **14. 12. 2017 usnesení č. 157/12/2017** s platností od 1. 1. 2018 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva v členění místostarosta, předseda výboru a člen výboru. Takto stanovená výše nepřesahovala možné hranice stanovené v příloze k Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstva, v platném znění.

Zastupitelstvo obce dne **31. 10. 2018 usnesení č. 7/10/2018** s platností od 31. 10. 2018 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva v členění místostarosta, předseda výboru a člen výboru. Takto stanovená výše nepřesahovala možné hranice stanovené v příloze k Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstva, v platném znění.

Kontrola byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli - starostovi a neuvolněnému zastupiteli - místostarostovi obce - *nebyly zjištěny nedostatky*.

### **Pokladní kniha**

K datu 31. 12. 2018 bylo vystaveno 690 příjmových a 689 výdajových pokladních dokladů.

V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny:

- doklad č. 379 až č. 432 ze dne 4. 6. – 29. 6. 2018,
- doklad č. 660 až č. 690 ze dne 3. 12. – 21. 12. 2018.

K datu 31. 12. 2018 činily hotovostní prostředky 21 759 Kč, navazovaly na stav účtu 261-Pokladna a inventarizační soupis spolu s výčetkou.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovený limit pokladny ve výši 150 000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen. Navýšení limitu schváleno v zastupitelstvu obce dne **20. 4. 2017 - usnesení č. 123/04/2017**.

### **Příloha Rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha Rozvahy sestavená k datu 31. 12. 2018. Příloha je vyplněna v těch částech, pro ně má účetní jednotka informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění.

### **Rozvaha**

#### ***Majetek obce***

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2018 činila 75 046 723,46 Kč, po proučtované korekci 49 128 178,29 Kč, korekce ve výši 25 918 545,17 Kč.

Účet 401 – Jmění účetní jednotky vykazoval hodnotu ve výši 48 143 356,15 Kč, oproti loňskému roku nedoznal změn.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Obec neeviduje žádné dlouhodobé závazky. Na krátkodobých se nejvíce podílejí neuhrazené faktury účet 321 a závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce účet 345.



### **Odpisování dlouhodobého majetku**

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené v zastupitelstvu obce dne **8. 12. 2011 - usnesením č. 52/12/2011** se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

Účet 551 vykazoval k datu 31. 12. 2018 hodnotu ve výši 702 960 Kč, a byl proučtován dokladem č. 13.

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2018, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

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

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2018 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2018 na 97,87 % (9 731 tis. Kč) a čerpání výdajů na 68,33 % (7 135 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 2 596 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<b>Rozpočet</b>	<b>Rozpočet po změnách</b>	<b>Skutečnost</b>	<b>% UR</b>
Příjmy	6 911 400,00	9 943 059,00	9 731 376,61	97,87
Výdaje	7 411 400,00	10 443 059,00	7 135 479,03	68,33
Saldo P a V	- 500 000,00	- 500 000,00	+ 2 595 897,58	X

### **Výkaz zisku a ztráty**

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2018 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem	6 208 973,14 Kč
- výnosy celkem	9 467 046,20 Kč
- daň z příjmů – účet 591	28 500,00 Kč
- výsledek hospodaření – zisk	3 286 573,06 Kč navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace: Základní škola a Mateřská škola Habartice.

V roce 2017 vykazovala zřízená příspěvková organizace výsledek hospodaření - zisk ve výši 30 231,14 Kč. Zastupitelstvo obce dne **9. 5. 2018 - usnesením č. 168/05/2018** odsouhlasilo jeho převod do rezervního fondu organizace se stanovením účelu využití, který bude předmětem kontroly v průběhu roku 2018. Zřízené organizaci sděleno dopisem ze dne 21. 5. 2018.

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu - objem provozního příspěvku ve výši 414 tis. Kč byl organizaci sdělen dopisem ze dne 3. 1. 2018.

Zřízená příspěvková organizace byla v kontrolovaném období 2018 profinancována provozními příspěvky následovně:

	<i><b>MŠ, ZŠ</b></i>
SR 2018	405 000 Kč
UR 2018	409 500 Kč x)
Profinancováno k 31. 12. 2018	409 500 Kč

x) Navýšení závazného ukazatele o 4 500 Kč schváleno v rámci rozpočtového opatření 2/2018 dne 9. 5. 2018 – usnesení č. 172/05/2018, organizaci sděleno dopisem ze dne 22. 5. 2018.

Kontrola hospodaření dle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech je zabezpečována komisí schválenou zastupitelstvem obce 2x ročně. Kontrole byl předložen protokol o provedené veřejnosprávní kontroly.

#### ***Schválení závěrky příspěvkové organizace***

Zastupitelstvo obce **9. 5. 2018 - usnesením č. 168/05/2018** schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Habartice za rok 2017. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem.

#### **Darovací smlouvy**

Darovací smlouva ze dne 28. 5. 2018 mezi Strojírenská rozvojová, spol. s r.o., Praha, IČ 25672053 (dárce) a obcí Habartice (obdarovaný). Výše daru 8 000 Kč. Obec obdržela na svůj účet dne 29. 5. 2018, účel daru pořádání „*Mezinárodního dne dětí 6/2018 a Mikulášské besídky 12/2018*“.

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

Zastupitelstvo obce dne **14. 12. 2017 - usnesením č. 156/12/2017** schválilo účelové neinvestiční dotace v celkovém objemu 74 000 Kč 5 subjektům.

K takto schváleným dotacím bylo doloženo:

##### ***TJ Tatran Habartice - IČ 64040429***

- žádost o dotaci ze dne 4. 12. 2017,
- smlouva č. 01/2018 ze dne 7. 2. 2018,
- výše dotace 50 000 Kč,
- účel: „*Činnost mužstva dospělých a mládeže*“,
- termín ukončení realizace projektu do 20. 11. 2018,
- termín vyúčtování do 23. 11. 2018,
- finanční plnění smlouvy zálohová platba předem,
- skutečné plnění - převod prostředků dne 22. 2. 2018, č. dokladu 1025,
- vyúčtování doloženo a schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 - usnesením č. 23/12/2018.

##### ***Sbor dobrovolných hasičů Habartice - IČ 49111922***

- žádost o dotaci ze dne 21. 11. 2017,
- smlouva č. 02/2018 ze dne 14. 2. 2018,
- výše dotace 20 000 Kč,
- účel: „*Pořádání taneční zábavy*“,
- termín ukončení realizace projektu do 20. 11. 2018,

- termín vyúčtování do 23. 11. 2018,
- finanční plnění smlouvy zálohová platba předem,
- skutečné plnění - převod prostředků dne 22. 2. 2018, č. dokladu 1025,
- vyúčtování doloženo a schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 - usnesením č. 23/12/2018.

Obec postupovala v souladu s ustanovením § 10a zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

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

V rámci přezkoumání byly ověřeny následující smlouvy o přijatých dotacích:

#### ***Aktivní politika zaměstnanosti*** – provozní dotace – pol. 4116

UZ 13013, objem 237 263 Kč

UZ 13101, objem 404 028 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LBA-VZ-28/2018 ze dne 16. 4. 2018 na 3 pracovní místa - dělník pro úklid a údržbu obce na dobu do 30. 11. 2018 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000 Kč.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LBA-V-41/2017 ze dne 28. 2. 2017 na 5 pracovních míst - dělník pro úklid a údržbu obce na dobu od 1. 3. 2017 do 28. 2. 2018 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 000 Kč.

#### ***Volby prezidenta ČR*** – provozní dotace – pol. 4111

UZ 98008, objem 22 000 Kč

Prostředky přiznány na základě přípisu ze dne 9. 1. 2018, prostředky převedeny na účet obce dne 9. 1. 2018 se zaúčtováním na § 6118, a s přiděleným účelovým znakem 98008. Skutečné využití podléhá finančnímu vypořádání za rok 2018, v roce 2018 spotřebováno 16 065 Kč. Dotace vypořádána, účet 374 vykazuje skutečně nespotřebovanou část z dotace na volby.

#### ***Volby do zastupitelstev*** – provozní dotace – pol. 4111

UZ 98187, objem 30 000 Kč

Prostředky přiznány na základě přípisu ze dne 24. 9. 2018, prostředky převedeny na účet obce dne 24. 9. 2018 se zaúčtováním na § 6115, a s přiděleným účelovým znakem 98187. Skutečné využití podléhá finančnímu vypořádání za rok 2018, spotřebovaný objem v roce 2018 je 21 290 Kč. Dotace vypořádána, účet 374 vykazuje skutečně nespotřebovanou část z dotace na volby.

#### ***Zabezpečení akceschopnosti jednotek PO*** – provozní dotace – pol. 4116

UZ 14004, objem 8 272 Kč

Prostředky přiznány na základě přípisu ze dne 7. 8. 2018, rozhodnutí MV-65497-2/PO-IZS-2018 z 15. 6. 2018. Účetní jednotka zaúčtovala na § 4116, s přiděleným účelovým znakem 14004. Skutečné využití podléhá finančnímu vypořádání za rok 2018.

#### ***Podpora obnovy a rozvoje venkova*** – provozní dotace – pol. 4116

UZ 17928, objem 358 000 Kč

Prostředky přiznány na základě žádosti o proplacení 117D815007678 ze dne 7. 11. 2018. Obec obdržela tyto finanční prostředky dne 17. 12. 2018.

### **Položka 4222 – Investiční přijaté transfery od krajů v objemu 165 000 Kč**

- OLP/4253/2018 z 29. 6. 2018 – „Dotační titul č. 4 opravy místních komunikací“, částka 150 000 Kč,
- OLP/3109/2018 z 9. 7. 2018 – „Program 1.1 podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje“, částka 15 000 Kč.

### **Smlouvy nájemní**

Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 1. 2. 2018 mezi obcí Habartice (pronajímatel) a Radevič & co s.r.o., Praha, IČ 27451615 (nájemce), předmět nájmu je stavba občanské vybavenosti č. p. 26 a 146, pozemkové parcely 56/1, 808/3a a 808/2 a plocha p. č. 808/6, sjednaná cena 3 500 Kč měsíčně.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, nebyla realizována žádná smlouva o věcném břemenu. Obec má pouze několik smluv o smlouvě budoucí, které mohou a nemusí být v budoucnu realizovány.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Záměr obce převést, pronajmout, propachtovat nebo prodat pozemky a majetek byl vždy projednán a schválen v zastupitelstvu obce. Zveřejnění bylo provedeno v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a to na úřední desce obce v písemné formě a elektronicky na webových stránkách obce.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V rámci přezkoumání byly ověřeny postupy obce při výběru dodavatele na akce:

#### **„Výměna vrat hasičské zbrojnice“.**

K této akci byla podána výzva zveřejněna na internetových stránkách „Veřejný portál.cz“. Záměr akce odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 – usnesení 153/12/2017 a zahrnut do výdajů rozpočtu na rok 2018. Kontrole předložen zápis o vyhodnocení přijatých nabídek z 18. 6. 2018 (výběr ze 6 doručených nabídek), kritérium – provedené práce musí být kompletní tj. bez dodatečných víceprací. Zastupitelstvo obce dne **21. 6. 2018 - usnesením č. 185/06/2018** schválilo vybranou firmu NT Group s.r.o. Děčín, IČ 27263860. Objednávka ze dne 22. 6. 2018 na částku 61 927 Kč. Finanční plnění faktura s VS 178/2018, zaplacená dne 15. 8. 2018, zaúčtována dokladem č. 1111.

#### **„Pořízení kladivového mulčovače“.**

K této akci byla podána výzva zveřejněna na internetových stránkách „Veřejný portál.cz“. Záměr akce odsouhlasen Zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 – usnesení 153/12/2017 a zahrnut do výdajů rozpočtu na rok 2018. Kontrole předložen zápis o vyhodnocení přijatých nabídek z 5. 4. 2018 (výběr ze 2 doručených nabídek), kritérium – nejnižší nabídková cena. Zastupitelstvo obce dne **9. 5. 2018 - usnesením č. 174/05/2018** schválilo vybranou firmu M & M Technika s.r.o. Libuň, IČ 27529762. Finanční plnění faktura s VS 180102737, na částku 66 538 Kč, zaplacená dne 21. 5. 2018, zaúčtována dokladem č. 67. K zakázce byla dokoupena přídatná zařízení u firmy Čestmír Dittrich Jankov, IČ 47083476, faktura s VS 201800713 na částku 10 052 Kč, platba provedena přes pokladnu dne 24. 5. 2018 doklad č. 369.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontroly předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů, které se dle změn právních norem a konkrétních podmínek aktualizují.

### **Vnitřní kontrolní systém**

Zabezpečení ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru, obec zabezpečila 8 zasedáními finančního výboru a 8 zasedáními kontrolního výboru. Výsledky kontrol jsou zahrnovány do jednání zastupitelstva obce.

### **Výsledky externích kontrol**

*Okresní správa sociálního zabezpečení Liberec*, protokol ze dne 19. 7. 2018 – kontrolované období od 1. 9. 2015 do 30. 6. 2018, předmětem kontroly byly nákladové účty mezd, mzdové listy zaměstnanců za rok 2015 až červen 2018 a dohody o provedení práce. Závěr kontroly **nebyly zjištěny nedostatky**.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce dne 22. 2., 9. 5., 21. 6., 30. 8., 31. 10., 22. 11. a 19. 12. 2018. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2018 zápis a usnesení zastupitelstva z 14. 12. 2017, kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2018 a výše měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům od 1. 1. 2018.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Dle sdělení obce, obec netvoří peněžní fondy. Účty 236 a 419 ve výkaze Rozvaha jsou nulové a řádek 6020 ve výkaze Fin 2-12M rovněž vykazuje nulovou hodnotu.



