

ODBORNÝ ÚRAD KRAJE - odbor kontroly	
Liberecký kraj	
Božho dne: 27. 3. 2020	OV/200/2020
č. dopisu: Pátek	52.1
počet příloh: 1	107/1
zpracovatel: ZO	

Č. j.: LK-0039/19/Bro

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Habartice, IČ00262790, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Habartice za rok 2019 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 12. 8. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11. 9. 2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11. 3. 2020.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Daniela Erban, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (dílčí přezkoumání),

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (závěrečné 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-0039/19/Bro dne 27. 2. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11. 3. 2019.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Bc. Stanislav Bristenský - 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,

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 604 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: jitka.brotzova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

- 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 vynakládaných 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 hospodář 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,96 %
- 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 13. 3. 2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
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, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- 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 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ing. Bc. Stanislav Briestenský.

Ing. Bc. Stanislav Briestenský
starosta obce



27.3.2020
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 28. 11. 2018 a na webových stránkách obce je dosud přístupný.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce prozatím v roce 2019 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2019	7 360 400,00	9 360 400,00	2 000 000,00
<i>rozpočtové opatření:</i>			
1) 6. 3. 2019 usn. č. 29/03/2019, zveř. 7. 3. 2019	155 100,00	155 100,00	0,00
2) 24. 4. 2019 usn. č. 46/04/2019, zveř. 29. 4. 2019	30 000,00	30 000,00	0,00
3) 19. 6. 2019 usn. č. 56/06/2019, zveř. 21. 6. 2019	1 546 952,25	1 546 952,25	0,00
4) 28. 8. 2019 usn. č. 70/08/2019, zveř. 4. 9. 2019	150 000,00	150 000,00	0,00
5) 23. 10. 2019 usn. č. 80/10/2019, zveř. 4. 11. 2019	113 250,00	113 250,00	0,00
6) 18. 12. 2019 usn. č. 98/12/2019, zveř. 20. 12. 2019	1 219 451,00	1 219 451,00	0,00
7) 18. 12. 2019 usn. č. 98/12/2019, zveř. 20. 12. 2019 x)	1 370,00 - 1 379 172,25	1 370,00 - 1 379 172,25	0,00 0,00
UR 2019	9 197 351,00	11 197 351,00	2 000 000,00

x) ZO pověřilo starostu ke schválení RO č. 7.

Vykázané objemy korespondují s objemy ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 – usnesením č. 21/12/2018 jako „schodkový“.

Rozpočet na rok 2019 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy	7 360 400 Kč
Výdaje	9 360 400 Kč
Financování	2 000 000 Kč

Financování pokryto položkou 8115. Na webových stránkách obce zveřejněn od 20. 12. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu (ze dne 19. 12. 2018 - usnesením č. 21/12/2018) - objem provozního příspěvku ve výši 405 tis. Kč byl organizaci sdělen dopisem ze dne 2. 1. 2019.

Zřízená příspěvková organizace byla v kontrolovaném období 2019 profinancována provozními příspěvky následovně:

SR 2019	405 000 Kč
UR 2019	475 000 Kč x)
Profinancováno k 31. 12. 2019	475 000 Kč

x) dopisem ze dne 26. 6. 2019 bylo příspěvkové organizaci sděleno navýšení závazného ukazatele o 70 tis. Kč, schválení proběhlo na zasedání zastupitelstva dne 19. 6. 2019 usnesením č. 56/06/2019.

Částky zaslány pěti doklady: 200 000 Kč (1.3.2019, doklad č. 1020), 7 680 Kč (8. 3. 2019, doklad č. 1038), 130 000 Kč (20. 8. 2019, doklad č. 1122), 109 320 Kč (7. 11. 2019, doklad č. 1162), 28 000 Kč (29. 11. 2019, doklad č. 1171).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2022 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 6. 3. 2019 - usnesením č. 30/03/2019. Návrh výhledu byl zveřejněn od 4. 2. 2019 a je k dispozici stále, schválená verze poté zveřejněna od 8. 3. 2019. Rozpočet představuje následující objemy v jednotlivých letech (údaje jsou v tis. Kč):

	2020	2021	2022
Příjmy	8 417	7 855	7 870
Výdaje	6 700	7 535	7 800
Financování	- 1 717	- 320	- 70

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 24. 4. 2019 - usnesením č. 47/04/2019. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Zveřejnění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh od 12. 3. 2019 a je dosud,
- schválený poté od 26. 4. 2019.

Schválení roční účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce 24. 4. 2019 - usnesením č. 49/04/2019b) schválilo účetní závěrku obce Habartice za rok 2018. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2019:

BÚ č. 6328461/0100	3 224 918,37 Kč (BV č. 184)
BÚ č. 43-9054620257/0100	6 703 549,69 Kč (BV č. 9)

BÚ č. 94-1519461/0710

371 119,67 Kč (BV č. 35)

Celkem

10 299 587,73 Kč

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 platnou legislativou.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2019 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 8. 12. 2011,
- plán inventur na rok 2019 - platnost od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, jmenování inventarizační komise - schváleno v zastupitelstvu obce dne 23. 10. 2019,
- proškolení členů inventarizační komise dne 27. 11. 2019,
- inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2020.

Kontroly byly dále předloženy 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.

16. 9. 2019 založena nová smlouva na investiční fond Amundi v hodnotě 3 003 231,90 Kč, výpis ze dne 27. 12. 2019. Počet podílových listů 2 793 964, aktuální kurz 1, 0749. Ověřeno inventarizací na účtu 251.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2019 celkem přijato a předeepsáno 238 dodavatelských faktur. Kontroly účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury:

- poř. č. 126 - 137 úhrada během srpna 2019,
- poř. č. 205 - 222 úhrada během listopadu - prosince 2019.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, včetně data úhrady a čísla účetního dokladu.

K tomuto datu nebyly všechny dodavatelské faktury uhrazeny, saldo účtu 321 - Dodavatelé vykazuje hodnotu 112 931,51 Kč ve výkaze Rozvaha k 31. 12. 2019. Ověřeno inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2019 vystavila 14 faktur v hodnotovém vyjádření 91 403,82 Kč. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky. K sledovanému datu byly všechny faktury uhrazeny. Saldo účtu 311 vykazuje nulovou hodnotu ve výkaze Rozvaha ke sledovanému datu. Ověřeno inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne 31. 10. 2018 usnesením 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., v platném znění.

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

Pokladní kniha (deník)

Celkem bylo vystaveno 708 příjmových a výdajových pokladních dokladů.

V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny:

– doklad č. 477 z 1. 8. 2019 až č. 510 z 30. 8. 2019.

- příjmový doklad č. 669 z 2. 12. 2019 až č. 708 z 30. 12. 2019 a výdajový doklad č. 670 z 2. 12. až č. 699 ze 17. 12. 2019.

Ke sledovanému datu činily hotovostní prostředky 66 051 Kč, navazovaly na stav účtu 261-Pokladna ve výkaze Rozvaha. Stav ověřen inventarizací.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovený limit pokladny ve výši 150 000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k Rozvaze sestavená k 31. 12. 2019 – přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha k 31. 12. 2019, která obsahovala:

Stálá aktiva činila 63 401 443,24 Kč, po proúčtované korekci 36 880 197,47 Kč.

Dlouhodobé pohledávky i závazky vykazují nulovou hodnotu.

Krátkodobé závazky k tomuto datu činí 476 598,51 Kč, na této částce se nejvíce podílí účty:

Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, Zaměstnanci a Dodavatelé.

Krátkodobé pohledávky vykazují hodnotu ve výši 130 512 Kč.

Dlouhodobý finanční majetek - akcie Frýdlantské vodárenské a.s.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Odpisování dlouhodobého majetku

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.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2019, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2–12M nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

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

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	7 360,400,00	9 197 351,00	9 197 348,86	99,99
Výdaje	9 360 400,00	11 197 351,00	6 516 922,44	58,20
Saldo P a V	- 2 000 000,00	- 2 000 000,00	2 680 426,42	X

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2019 obsahoval následující hodnoty, z výkazu je patrné, že obec neprovozuje hospodářskou činnost:

Náklady celkem 6 466 619,95 Kč

Výnosy celkem 928 512,50 Kč

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 2 283 700,65 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období ke kontrolovanému datu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

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

V roce 2018 vykázala zřízená příspěvková organizace výsledek hospodaření - zisk ve výši 63 266,88 Kč. Zastupitelstvo obce dne 24. 4. 2019 - usnesením č. 49/04/2019a) odsouhlasilo jeho převod do rezervního fondu organizace se stanovením účelu využití, který bude předmětem kontroly v průběhu roku 2019. Zřízené organizaci sděleno dopisem ze dne 30. 4. 2019.

Schválení závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce 24. 4. 2019 - usnesením č. 49/04/2019c) schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Habartice za rok 2018. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Habartice z 24. 10. 2002 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2002 - usnesením č. 03/08/2002, spolu se změnou ze dne 29. 8. 2011. V kontrolovaném období neproběhly žádné úpravy ani dodatky.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi fyzickou osobou (dárce) a Základní školou a Mateřskou školou Habartice (obdarovaná), předmětem daru je finanční částka ve výši 20 000 Kč a věcný dar ve výši 10 000 Kč. Zastupitelstvem obce dar schválen dne 24. 4. 2019 – usnesením č. 50/04/2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená smlouva o poskytnutí dotace uzavřené dle § 10a zákona číslo 250/2000 Sb., mezi obcí Habartice (poskytovatel) a:

TJ Tatran z. s. Habartice

- žádost ze dne 16. 11. 2018,
 - smlouva uzavřená dne 11. 2. 2019,
 - výše dotace: 40 000 Kč,
 - účel: „Činnost mužstva dospělých a mládeže“,
 - termín vyúčtování: 25. 11. 2019,
 - v zastupitelstvu smlouva schválena dne 19. 12. 2018 – usnesením č. 24/12/2018a).
- Finanční plnění: 22. 2. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy:

Položka 4111, účelový znak (dále jen "UZ") 98348, objem 33 000 Kč

- transfer od MF na "Volby do Evropského parlamentu", spotřebováno 17 418. Vratka v částce 15 582 Kč, č. dokladu ČNB - BÚ č. 2 ze dne 24. 1. 2020.

Položka 4112, objem 111 000 Kč

- jedná se o finance ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, obdržena celá částka.

Položka 4116, UZ 13101, objem 331 541 Kč

- dle smluv s Úřadem práce, obdržena celá částka.

Položka 4122, objem 165 000 Kč

- OLP/1719/2019 na akci "Nákup ochranných prostředků PO" - 15 000 Kč,
 - OLP/2775/2019 na akci "Oprava a výstavba místních komunikací" - 150 000 Kč.
- Obdržena celá částka u obou smluv.

Položka 4222, objem 23 000 Kč

- OLP/1721/2019 na akci "Oprava hasičské věže".
- Obdržena celá částka.

Smlouvy o dílo

Předmětem kontroly byla níže uvedená uzavřená smlouva:

Smlouva o provedení stavby ze dne 6. 8. 2019 uzavřená mezi obcí Habartice (objednatel) a firmou 1. jizerskohorská stavební společnost s. r. o. Hodkovice nad Mohelkou, IČ 49904884

(zhotovitel) na akci „Bezpečná doprava v obci Habartice - chodník podél silnice I/13“, rozpočtové náklady 1 380 380 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněna dne 8. 8. 2019.

Finanční zajištění: spolufinancování s MMR, rozhodnutí identifikační číslo 117D03O001029 na částku 1 379 172,25 Kč.

Finanční plnění: v kontrolovaném období k 31. 12. 2019 dodavatel nefaktoval.

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

Na základě výběrového řízení schváleného zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2019 usnesením č. 36/03/2019 byl odsouhlasen nákup nového žacího traktoru. Vybraná firma BARTOŠ náradí s. r. o., Frýdlant, IČ 22792741. Objednávka ze dne 13. 5. 2019, faktura VS 110190175 na částku 123 405 Kč, zaplacená dne 23. 5. 2019, do majetku zařazeno v květnu 2019.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4016562/VB/2 ze dne 13. 3. 2019 mezi obcí Habartice (povinný) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněný). Věcné břemeno schváleno v zastupitelstvu obce dne 6. 3. 2019 usnesením č. 44/03/2019. Vklad do Katastru nemovitostí proběhl dne 11. 4. 2019, s právními účinky ke dni 21. 3. 2019, finanční plnění ve výši 1 600 Kč přijato na účet dne 18. 4. 2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje záměry převodu, prodeje, směny, pachtu či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka na akci „Bezpečná doprava v obci Habartice - chodník podél silnice I/13“

Kontrola bylo předloženo:

- osloveno 6 firem - 24. 4. 2019 usnesením č. 52/04/2019,
- možnost podat nabídku do 14. 6. 2019 do 12:00 hodin,
- kritérium hodnocení - nejnižší nabídková cena,
- protokol o otvírání obálek ze dne 14. 6. 2019, jejich jmenování 24. 4. 2019 - usnesením č. 52/04/2019,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek – 3 nabídky,
- oznámení o rozhodnutí výběru nabídky ze dne 20. 6. 2019,
- zastupitelstvo obce vzalo na vědomí vítěznou firmu dne 19. 6. 2019 bod 19) podepsat smlouvu s firmou 1. jizerskohorská stavební společnost s. r. o. Hodkovice nad Mohelkou, IČ 49904884.

Dále viz. kapitola "Smlouvy o dílo".

V postupu obce při výběru dodavatele uvedené akce nebylo shledáno závad.

Profil zadavatele: <https://www.tenderarena.cz/profil/detail.jsf?identifikator=habartice>.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byl předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů. V kontrolovaném období roku 2019 se připravují 2 aktualizace směrnic k inventarizaci a k oběhu účetních dokladů.

Vnitřní kontrolní systém

Obec zabezpečila tento úsek následovně: 7 zasedáními kontrolního výboru (6. 2., 3. 4., 5. 6., 14. 8., 2. 10., 6. 11., 4. 12. 2019) a 7 zasedáními finančního výboru (6. 2., 3. 4., 5. 6., 14. 8., 2. 10., 6. 11., 4. 12. 2019).

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení obce, v kontrolovaném období neproběhla žádná externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření je zabezpečována komisí schválenou zastupitelstvem obce 2x ročně. Kontrola byl předložen protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 25. 2. 2019, kontrolované období 7/2018 - 12/2018. Protokol schválen zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2019 - usnesením č. 34/03/2019. Dále předložen protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 2. 9. 2019, kontrolované období 1/2019 - 6/2019. Protokol schválen zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2019 - usnesením č. 71/08/2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s platnou legislativou.

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání 6. 3., 24. 4., 19. 6., 28. 8., 23. 10. a 18. 12. 2019. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2019 zápis a usnesení zastupitelstva z 19. 12. 2018, kde mimo jiné byl schválen rozpočet na rok 2019.

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 stejně tak i řádek 6020 ve výkaze FIN 2-12M.