



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0039/23/Nov

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Habartice, IČO 00262790, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Habartice za rok 2023 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 29.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 21.2.2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1012.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0039/23/Nov dne 28.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21.2.2024.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Bc. Stanislav Briestenský - starosta,
Marcela Knigová - účetní.

T +420 485 226 617 E jana.novakova@kraj-lbc.cz

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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,68 %
- 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.

Liberec, dne 5.3.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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 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 nehospořila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní 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:

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

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2026 byl projednán v ZO dne 5.5.2021 – usn. č. 199/05/2021. Návrh výhledu zveřejněn od 14.4.2021, schválený výhled návazně zveřejněn od 11.5.2021 v objemech (údaje v tis. Kč):

Text	2023	2024	2025	2026
Příjmy	8 800	8 901	8 950	9 050
Výdaje	8 900	9 050	9 100	9 200
Financování	100	149	150	150

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 25.11.2022 - na webových stránkách obce zveřejněn dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla přijata, neboť rozpočet obce na rok 2023 byl schválen před koncem roku 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 14.12.2022 – usn. č. 24/12/2022 jako schodkový v objemech:

Příjmy	7 715 400 Kč
Výdaje	11 715 400 Kč
Financování	4 000 000 Kč

Financování pokryto položkou 8115 (zůstatek finančních prostředků z minulých let). Na webových stránkách obce zveřejněn od 16.12.2022.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2023 bylo ZO schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření (dále RO):

- RO č. 1 schválené ZO dne 22.2.2023, usn. č. 38/02/2023, zveřejněno od 27.2.2023,
- RO č. 2 schválené ZO dne 27.3.2023, usn. č. 53/03/2023, zveřejněno od 28.3.2023,
- RO č. 3 schválené ZO dne 26.4.2023, usn. č. 54/04/2023, zveřejněno od 2.5.2023,
- RO č. 4 schválené ZO dne 21.6.2023, usn. č. 69/06/2023, zveřejněno od 10.7.2023,
- RO č. 5 schválené ZO dne 30.8.2023, usn. č. 84/08/2023, zveřejněno od 4.9.2023,
- RO č. 6 schválené ZO dne 25.10.2023, usn. č. 92/10/2023, zveřejněno od 30.10.2023,
- RO č. 7 schválené ZO dne 25.10.2023, usn. č. 98/10/2023, zveřejněno od 8.11.2023,
- RO č. 8 schválené ZO dne 13.12.2023, usn. č. 102/12/2023, zveřejněno od 18.12.2023,
- RO č. 9 schválené starostou obce*dne 29.12.2023, zveřejněno od 12.1.2024.

*ZO dne 13.12.2023 usn. č. 102/12/2023 pověřilo starostu obce ke schválení posledního rozpočtového opatření v 12/2023.

Text	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	7 715 400	17 587 752,87	9 872 352,87
Výdaje	11 715 400	21 967 642,87	10 252 242,87
Financování	4 000 000	4 379 890,00	379 890,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO 1-9/2023 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu na rok 2023 - objem provozního příspěvku ve výši 523 tis. Kč byl příspěvkové organizaci (dále jen PO) sdělen dopisem ze dne 16.12.2022. Příspěvek byl k 31.12.2023 proúčtován ve výši 523 tis. Kč, tj. 100%.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále jen Zprávy) byl projednán v ZO dne 26.4.2023 usn. č. 55/04/2023 s výrokem bez výhrad.

Zveřejnění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy od 17.3.2023 - dosud,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy od 2.5.2023 - dosud.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2023:

účet 231 Základní běžný účet

č. 6328461/0100	8 048 817,82 Kč (BV č. 206), AE 231400
č. 43-9054620257/0100	21,81 Kč (BV č. 8), AE 231411
č. 94-1519461/0710	2 081 878,13 Kč (BV č. 37), AE 231412
č. 94-6684370607/0100	1 000 000,00 Kč *, AE 231414
Celkem	11 130 717,76 Kč

* Smlouva o termínovaném účtu na jednorázovou dobu vkladu 12 měsíců od 9.1.2023 do 9.1.2024, úroková sazba 5,50 % p.a. - úrok bude převáděn na účet 6328461/0100.

účet 244 Termínované vklady krátkodobé

č. 94-7733930637/0100 3 000 000,00 Kč BV 1
BV ze dne 30.10.2023 - termínovaný vklad na 3 měsíce, schváleno ZO dne 25.10.2023 usn. č. 98/10/2023.

účet 251 Majetkové CP

Smlouva o obstarání obchodů s cennými papíry investičních fondů, č. smlouvy 7990148254 (AMUNDI CR Krátkodobý) ze dne 16.9.2019, která se každoročně prodlužuje o 1 rok (poslední platná k 16.9.2024). Dne 2.11.2023 byl proveden zpětný odkup v hodnotovém vyjádření 379 889,04 Kč - schváleno ZO dne 25.10.2023 usn. č. 98/10/2023.

Dle elektronického výpisu čtvrtletní zprávy o vývoji majetku podílových fondů k datu 31.12.2023 ze dne 17.1.2024 celková hodnota činila 5 153 104 Kč.

č. smlouvy 7990148254 5 153 104 Kč el. výpis k 31.12.2023

Stavy jednotlivých účtů byly ověřeny inventarizací. Zůstatek účtu 231 souhlasil s údaji ve výkazu FIN 2-12M (ř. 6010 a ř. 6030).

Hlavní kniha

Kontrola byla přeložena hlavní kniha účetnictví – analytická rozvaha za období 1–8/2023 a 1-12/2023.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků 1/2020 účinnost od 1.5.2020,
- plán inventur na rok 2023 - platnost od 1.12.2023 do 23.1.2024 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury,
- jmenování inventarizační komise – vydal starosta obce dne 9.10.2023,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 29.11.2023,
- Zpráva o provedení inventarizací ze dne 24.1.2024.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické a dokladové inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- finanční prostředky na účtech souhlasily s kopiemi bankovních výpisů,
- byl předložen inventurní soupis pozemků – výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2023,
- na účtu 069 jsou vedeny akcie v hodnotě ocenění akcií k 31.12.2023 výše činí 8 050 tis. Kč, potvrzení FVS ze dne 2.1.2024.

Inventarizace majetku a závazků obce byly k jednotlivým účtům zpracovány bez zjištěných nedostatků.

Kniha došlých faktur

Do 31.8.2023 bylo přijato a předepsáno 142 dodavatelských faktur, které byly všechny uhrazeny. Saldo účtu 321 - Dodavatelé bylo vykázáno v nulové výši. Kontrolou byly prověřeny faktury hrazené v měsíci srpnu 2023 (ev.č. 127, 129 - 142 dle BV 118 - 137) - bez zjištěných nedostatků.

Do 31.12.2023 bylo přijato a předepsáno 244 dodavatelských faktur v objemu 5 082 155,39 Kč, neuhrazené faktury ve výši 153 835,39 Kč (10 faktur ev.č. 235 - 244) se splatností v 1/2024. Stav účtu 321 - Dodavatelé byl ověřen v rámci dokladové inventarizace. Kontrolou byly prověřeny faktury hrazené v měsíci prosinci 2023 (ev.č. 214 - 234 dle BV 192 - 205), bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.8.2023 vystavila 12 faktur v hodnotovém vyjádření 397 346,81 Kč. Jednalo se o faktury uhrazené za období 1-8/2023, které se týkaly zejména firmy Zámečnictví Přichystal (služby bezpečnostního centra), EKO-KOM, a.s. (odměna za třídění odpadu), základní škola (přeúčtování pevná linka telefonů a internet), prodej nepotřebného materiálu obce a pronájem nebytového prostoru Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ev.č. 10 - 12, BV 107, 108 a 137. Zůstatek účtu 311 Odběratelé k 31.8.2023 byl vykázán v nulové výši.

Obec k 31.12.2023 vystavila 19 faktur v hodnotovém vyjádření 466 004,81 Kč, které byly všechny uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování faktur ev.č. 16 - 19 a jejich úhrady od 13.10. do 27.11.2023 (BV 163, 182 a 188).

Zůstatek účtu 311 Odběratelé k 31.12.2023 byl vykázán v nulové výši, ověřeno v rámci dokladové inventarizace.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 19.10.2022 usnesením č. 7/10/2022 s platností od 19.10.2022 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva v členění místostarosta, předseda výboru a člen výboru. Kontrolou výplatních lístků za červenec 2023 u neuvolněného místostarosty, uvolněného starosty, členů ZO, předsedů finančního a kontrolního výboru (os.č. 55, 65, 1, 40, 100, 4, 88, 98 a 99) nebyly zjištěny nedostatky.

ZO dne 25.10.2023 usn. č. 99/10/2023 schválilo mimořádnou odměnu starostovi obce ve výši 20 000 Kč, která byla řádně zdůvodněna a vyplacena ve výplatním termínu za 10/2023. Kontrolou mzdových listů za rok 2023 neuvolněného místostarosty, uvolněného starosty,

členů ZO, předsedů finančního a kontrolního výboru (os.č. 55, 65, 1, 40, 100, 4, 88, 98 a 99) nebyly zjištěny nedostatky.

Počet trvale hlášených obyvatel k 1.1.2022 byl 497.

Pokladní kniha (deník)

Obec má zpracovanou směrnici č. 3/2020 upravující oběh účetních dokladů (schválená ZO dne 22.4.2020 s účinností od 1.5.2020), kde je stanovený pokladní limit 150 000 Kč. Celkem bylo vystaveno 415 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné vzestupné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.8.2023 ve výši 15 155 Kč nesouhlasil se stavem na účtu 261 Pokladna ve výkaze Rozvaha a na pol. 5182 (§ 6171) ve výkaze FIN 2-12M, kde byla uvedena částka 17 400 Kč. Rozdíl ve výši 2 245 Kč byl způsoben chybným zaúčtováním plateb v hotovosti místo bankovní kartou, bylo opraveno dne 5.9.2023 dokladem č. 138. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za období 8/2023 od č. 375 do č. 415 od 1.8.2023 – 31.8.2023, pokladní limit nebyl v kontrolovaném období překročen.

K 31.12.2023 bylo vyhotoveno 548 pokladních dokladů vedených v jedné vzestupné číselné řadě. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 ve výši 33 279 Kč souhlasil se stavem na účtu 261 Pokladna ve výkaze Rozvaha a na pol. 5182 (§ 6171) ve výkaze FIN 2-12M, ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za období 12/2023 od č. 526 do č. 548 od 1.12.2023 – 22.12.2023, pokladní limit nebyl v kontrolovaném období překročen.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha k 31.12.2023 byl vygenerován v požadovaném rozsahu, podrozvahová evidence byla vedena. Stavby nemovitých věcí (v části G. a H.) byly vykázány v souladu s údaji ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.8. a k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 40 383 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky i závazky byly vykázány v nulových výších. Krátkodobé závazky činily 525 tis. Kč, nejvyšší podíl představovaly Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce (166 tis. Kč) a Dodavatelé (154 tis. Kč). Krátkodobé pohledávky vykazovaly hodnotu ve výši 100 tis. Kč (brutto), ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 11 tis. Kč.

Na účtu 251 – Majetkové cenné papíry byl veden podílový fond AMUNDI CR. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech mimo zařazení a vyřazení kompostérů v objemu 502 tis. Kč (viz kapitola Darovací smlouvy). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.8.2023 na 88,83 % (8 369 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 55,22 % (7 411 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 958 tis. Kč. Plnění rozpočtu k 31.12.2023 v příjmech a výdajích po konsolidaci (v Kč) bylo následující:

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	7 715 400	11 880 038,30	11 849 761,81	99,75
Výdaje	11 715 400	16 259 928,30	10 193 425,31	62,69
Financování	4 000 000	4 379 890,00	- 1 656 336,50	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným v ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

Náklady celkem 10 707 990,91

Výnosy celkem 12 453 070,63

Výsledek hospodaření – zisk ve výši 1 745 079,72 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31.12.2023.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost, ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

V roce 2022 vykázala zřízená PO zlepšený výsledek hospodaření ve výši 40 141,90 Kč. ZO dne 26.4.2023 usn. č. 56/04/2023 - a) odsouhlasilo jeho převod do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Habartice z 24.10.2002 schválena ZO dne 29.8.2002 - usnesením č. 03/08/2002. V kontrolovaném období (od 1.1.2023 do 31.12.2023) nebyla měněna.

Darovací smlouvy

Kontrola předložena Darovací smlouva č. 05/2023 uzavřená dne 10.3.2023 mezi Mikroregionem Frýdlantsko, IČO 70946213 (dárce) a obcí Habartice (obdarovaný), IČO 00262790 na bezúplatný převod věcí pořízených v rámci projektu Kompostéry a štěpkovače pro DSO Mikroregion Frýdlantsko (Mikroregion), podpořeného z OPŽP reg. č. projektu CZ.05.3.29/0.0//0.0/16_040/0002977. Obec přijala kompostéry obsahu 1400 l v počtu 85 kusů. Celková hodnota daru činí 501 661,02 Kč. Smlouva byla schválena valným shromážděním Mikroregionu dne 22.2.2023 usn. č. 41/02/2023. Zařazení kompostérů dokladem č. 1050 ze dne 4.4.2023, vyřazení kompostérů a převod občanům dne 29.5.2023 dokladem č. 1080 (bezúplatný převod občanům po době udržitelnosti).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období poskytovala ze svého rozpočtu dotace do 50 tis. Kč. Kontrolou byla ověřena Smlouva č. 01/2023 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 17.2.2023 s TJ Tatran Habartice, IČO 64040429 (příjemce) ve výši 20 000 Kč. Dotace byla poskytnuta na činnost mužstva dospělých a mládeže, a to na výdaje spojené s úhradou cestovného na utkání, rozhodčí, nákupu sportovního materiálu, startovné, praní dresů, údržba hřiště, trenérský kurz, s termínem realizace do 20.11.2023 a závěrečným vyúčtováním do 22.11.2023. Poskytnutí neinvestiční dotace schválilo ZO dne 14.12.2022 usn. 29/12/2022 a) dle schváleného rozpočtu na rok 2023. Finanční prostředky byly obcí poskytnuty 21.2.2023 z účtu KB, BV 28. Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19.11.2023. Kontrola předložen protokol o kontrole vyúčtování ze dne 6.12.2023, projednáno ZO dne 13.12.2023 usn. č. 104a/12/2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání bylo ověřeno:

pol. 4111 38 600 Kč

UZ 98008 volby prezident, obec přijala 38 600 Kč dne 17.1.2023, BV ČNB 3. Skutečně použito 29 874 Kč (§ 6118 s UZ), finanční vypořádání ze dne 24.1.2024. Vratka dotace ve výši 8 726 Kč odeslána dne 29.1.2024, BV ČNB 2.

pol. 4112 117 400 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu pro rok 2023. K 31.12.2023 obec přijala 117 400 Kč (měsíční platby).

pol. 4116 405 355 Kč

UZ 13013 - dle smluv s UP Liberec ve výši 48 000 Kč,
UZ 13101 - dle smluv s UP Liberec ve výši 144 000 Kč,
UZ 14004 - MV - GŘ HZS na výdaje jednotek SDH ve výši 1 000 Kč, obec přijala dne 22.12.2023 BV ČNB 36, finanční vypořádání ze dne 24.1.2024,
UZ 22024 - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MPO 57506/2023 ve výši 212 355 Kč, obec přijala dne 13.6.2023, BV ČNB 22, finanční vypořádání ze dne 24.1.2024.

pol. 4122 334 264,30 Kč

- dle smlouvy OLP/2083/2023 na projekt „Oprava místních komunikací“ ve výši 300 000 Kč, závěrečné vyúčtování ze dne 3.7.2023, peněžní prostředky přijaty dne 8.8.2023, BV KB 122,
- dle smlouvy OLP/1595/2023 na Projekt "Nákup ochranných prostředků PO" ve výši 34 264,30 Kč, obec přijala dne 3.11.2023, BV KB 174, závěrečné vyúčtování ze dne 3.10.2023.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo, ev.č. zhotovitele 002/2023, uzavřená dne 29.3.2023 mezi obcí (objednatel) a firmou SILKOM, spol. s r.o., Frýdlant, IČO 46713158 (zhotovitel) na provedení díla "Opravy místních komunikací v obci Habartice 2023" za cenu díla celkem bez DPH 1 873 505,52 Kč. Zhotovitel se zavazoval dílo provést v termínu 05/2023 - 30.6.2023, záruční doba 36 měsíců. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 22.2.2023 usn. č. 51/02/2023. Dále byl předložen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 002/2023 ze dne 3.5.2023, předmětem dodatku byla změna ceny díla z důvodu navýšení množství výměr u pokládky asfaltového betonu u SO - Oprava komunikace na p.č. 878/1 I. etapa. Ostatní ujednání smlouvy zůstaly v platnosti. Cena díla se Dodatkem č. 1 navýšila o 211 200 Kč bez DPH, tj. celková cena 2 084 705,52 Kč bez DPH (2 522 493,68 Kč včetně DPH). Smlouva a Dodatek č.1 byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 4.5.2023, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna.

Finanční zajištění: Dotace Liberecký kraj ve výši 300 000 Kč + vlastní zdroje obce.

Finanční plnění:

faktura ev.č. 74/2023 ve výši 2 025 336,14 Kč, uhrazena dne 10.5.2023 ve výši 1 999 900 Kč, BV KB 70 a dne 11.5.2023 ve výši 25 436,14 Kč, BV KB 71,
faktura ev.č. 80/2023 ve výši 255 552 Kč, uhrazena dne 23.5.2023, BV KB 77,
faktura ev.č. 81/2023 ve výši 241 605,54 Kč, uhrazena dne 23.5.2023, BV KB 77,
tj. celkem 2 522 493,68 Kč vč. DPH.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřena dne 13.4.2023 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na prodej stavebního pozemku č.p. 35 o výměře 320 m². Záměr prodeje vyvěšen od 23.11.2021 do 9.12.2021, schválení prodeje ZO dne 22.6.2022 usn. č. 293/06/2022, dohodnutá kupní cena 9 600 Kč (dle znaleckého posudku č. 4343/2022 ze dne 25.4.2022 je cena v místě obvyklá 6 900 Kč). Úhrada kupní ceny dne 13.4.2023, BV KB 53. Výpis z KN ze dne 17.5.2023, a to s práv. účinky k 25.4.2023, vyřazeno z majetku obce dokladem č. 5 dne 4.5.2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavřela S1-205220 Smlouvu o zřízení služebnosti č. LIHAB ze dne 14.2.2023 mezi obcí (vlastník pozemku) a Vantage Towers s.r.o. Praha, IČO 09056009 (oprávněný). Vlastník pozemku (jako pronajímatel) a oprávněný (nájemce) jsou stranami

nájemní smlouvy č. LIHAB ze dne 21.10.2016, na základě které má oprávněný (jako nájemce) v nájmu část pozemku p.p.č. 740/2 v k.ú. Habartice, za účelem výstavby, provozu, údržby a úprav zařízení veřejné telekomunikační sítě (základnové stanice). Vlastník pozemku prohlášoval, že je výlučným vlastníkem nemovité věci - pozemku p.č. 740/2 (Služebný pozemek). Oprávněný, resp. jeho právní předchůdce, na základě Nájemní smlouvy a v souladu s platnými předpisy nainstaloval na služebném pozemku základnovou stanici pro dočasné zřízení veřejné telekomunikační sítě (anténní stožár s anténami, související elektronická komunikační zařízení, vzájemné kabelové propojení technologie a antén, oplocení, přípojku na veřejný rozvod el. energie). Základnová stanice je stavbou, která není součástí Služebného pozemku a nepodléhá evidenci v katastru nemovitostí. Vlastník pozemku zřizoval ke služebnému pozemku služebnost, jejíž podstatou bylo právo oprávněného umístit a provozovat Základnovou stanici. Služebnost se zřizuje na dobu 25 let ode dne právních účinků vkladu služebnosti dle této smlouvy do katastru nemovitostí. Smluvní strany se dohodly, že za užívání oprávněným Služebného pozemku dotčeného služebností a za omezení vlastnického práva vlastníka pozemku je oprávněný povinen uhradit vlastníkově jednorázovou úhradu v celkové souhrnné výši 300 000 Kč. Dle přílohy č. 1 S1-205220 ke smlouvě o zřízení služebnosti č. LIHAB se potvrdilo, že návrh této smlouvy byl schválen na zasedání ZO dne 22.6.2022 usn. č. 295/06/2022. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ze dne 4.4.2023, a to s právními účinky k 13.3.2023. Finanční prostředky ve výši 300 000 Kč byly přijaty dne 25.4.2023, BV KB č. 61.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontroly byly předloženy podklady k veřejné zakázce malého rozsahu na „Opravy místních komunikací v obci Habartice 2023“.

Na základě e-mailové komunikace byly obeslány 3 firmy, od kterých byly přijaty nabídky.

ZO dne 22.2.2023 usn. č. 51/02/2023 z předložených nabídek vybralo firmu s nejnižší nabídkovou cenou - SILKOM, s.r.o. Frýdlant, IČO 46713158.

Oznámení o výběru dodavatele ze dne 23.2.2023.

Smlouva o dílo uzavřena dne 29.3.2023. Z důvodu navýšení množství výměr u pokládky asfaltového betonu byl uzavřen dne 3.5.2023 Dodatek č. 1 ke smlouvě. Smlouva i Dodatek č. 1 byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 4.5.2023 - viz Kapitola **Smlouvy o dílo**.

Skutečně uhrazená cena 2 522 493,68 Kč včetně DPH byla zveřejněna.

Vnitřní předpis a směrnice

Obcí byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic, které byly aktualizovány v roce 2020. Směrnice byly zpracovány a navazovaly na aktuální stav a chod obce, v kontrolovaném období nebyly měněny.

Výsledky externích kontrol

Obcí byl předložen Protokol o kontrole č. 1003/23/554 OSSZ Liberec ze dne 30.8.2023, kontrolované období od 1.1.2022 do 31.12.2022, bez zjištěných nedostatků.

Dále byla kontrole předložena Zpráva o daňové kontrole č.j. 3680/24/2600-31471-506673 ze dne 15.1.2024, provedená FÚ pro Liberecký kraj. Daňová kontrola byla zahájena dne 3.11.2023, kontrolovaná akce s názvem "Bezpečná doprava v obci Habartice - chodník podél silnice I.13" projekt IROP reg. č. CZ.06.4.59/0.0/0.0/16_038/0010037, na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. 20582/2019-55/1 ze dne 31.3.2019 ve výši 1 379 172,25 Kč. Správce

daně při kontrole podmínek a povinností stanovených v Rozhodnutí a Rozhodnutí změna nezjistil porušení rozpočtové kázně. Daňová kontrola byla ukončena dne 15.1.2024.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Habartice za rok 2022 byla provedena prostřednictvím kontrolora K. Pítra, IČO 86689169 dne 7.11.2023, účetnictví bylo vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně, organizace hospodařila v souladu se schváleným rozpočtem, náklady se jeví jako hospodárné a účelné, bez doporučení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání 22.2., 27.3., 26.4., 21.6., 30.8., 25.10. a 13.12.2023. Dále pak, vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2023 zápis a usnesení ZO ze dne 14.12.2022, kde byl schválen rozpočet na rok 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvořila peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly předloženy zápisy z jednání finančního výboru (7 zápisů) a zápisy z jednání kontrolního výboru (7 zápisů).

Schvalování účetní závěrky

ZO dne 26.4.2023 usn. č. 56/04/2023 b) schválilo účetní závěrku obce za rok 2022 - doloženo protokolem.

ZO dne 26.4.2023 usn. č. 56/04/2023 c) schválilo účetní závěrku PO za rok 2022 - doloženo protokolem.