

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Habartice, IČ00262790, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Habartice za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 18. 8. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6. 9. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16. 4. 2018.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0038/17/Gro dne 17. 8. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16. 4. 2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Bc. Stanislav Briestenský - starosta obce,
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 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 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 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017
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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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 17. 4. 2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
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 přezkoumáním. 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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací a 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,
- 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Habartice o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis 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 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **20. 4. 2017 - usnesení č. 117/04/2017**. 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 14. 3. 2017 do 20. 4. 2017,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 24. 4. 2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

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

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období let 2016 - 2018 byl projednán v zastupitelstvu obce dne **18. 6. 2015 - usnesení č. 28/06/2015**. Schválený rozpočtový výhled byl koncipován v následujících hodnotách v tis. Kč:

	2016	2017	2018
Příjmy celkem	6 544	6 615	6 607
Výdaje celkem	6 780	6 950	7 050
Financování	+ 236	+ 335	+ 443

Zveřejněn 14. 3. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2020 byl projednán v ZO **19. 10. 2017 - usnesení č. 144/10/2017**. Návrh zveřejněn od 25. 9. 2017 do 19. 10. 2017, schválený výhled zveřejněn 2. 11. 2017.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 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 25. 11. 2016 do 16. 12. 2017, na webových stránkách obce dosud přístupný.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem **16. 12. 2016 - usnesení č. 102/12/2016** jako „*schodkový*“.

Rozpočet na rok 2017 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	6 186 200,00 Kč
Výdaje celkem	6 386 200,00 Kč
Financování	+ 200 000,00 Kč

Na webových stránkách obce zveřejněn 21. 3. 2017 - do doby schválení rozpočtu na rok 2018.

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 (vyhláška č. 323/2002 Sb.) a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce v roce 2017 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu.

SR 2017	příjmy	výdaje	financování
	6 186 200,00	6 386 200,00	+ 200 000,00
<i>rozpočtové opatření:</i>			
1) ZO 23. 2. 2017	+ 70 000,00	+ 70 000,00	0,00
<i>usn. č. 107/02/2017</i>			
<i>zveř. 14. 3. 2017</i>			
2) ZO 20. 4. 2017	+ 987 330,00	+ 987 330,00	0,00
<i>usn. č. 116/04/2017</i>			
<i>zveř. 24. 4. 2017</i>			
3) ZO 22. 6. 2017	+ 31 000,00	+ 31 000,00	0,00
<i>usn. č. 127/06/2017</i>			
<i>zveř. 28. 6. 2017</i>			
4) ZO 24. 8. 2017	+ 149 500,00	+ 149 500,00	0,00
<i>usn. č. 135/08/2017</i>			
<i>zveř. 7. 9. 2017</i>			
5) ZO 19. 10. 2017	+ 252 000,00	+ 252 000,00	0,00
<i>usn. č. 143/10/2017</i>			
<i>zveř. 2. 11. 2017</i>			
6) ZO 22. 11. 2017	+ 40 000,00	+ 40 000,00	0,00
<i>usn. č. 151b/11/2017</i>			
<i>zveř. 24. 11. 2017</i>			
7) ZO 14. 12. 2017	- 93 745,00	- 93 745,00	0,00
<i>usn. č. 152a/12/2017</i>			
<i>zveř. 19. 12. 2017</i>			
rozp. po změnách	7 622 285,00	7 822 285,00	+ 200 000,00

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně jejich změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů rozpočtu po schválených změnách k 31. 12. 2017 na 117,30 % (8 941 tis. Kč) a čerpání výdajů na 80,28 % (6 280 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 2 661 tis. Kč.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>rozpočet po změnách</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	6 186 200,00	7 622 285,00	8 940 698,65	117,30
Výdaje	6 386 200,00	7 822 285,00	6 280 081,85	80,28
Saldo P a V	- 200 000,00	- 200 000,00	2 660 616,80	x

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2017 činila 62 633 842,37 Kč, po průčtované korekci 37 404 887,80 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 732 787,00 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	88 087,00 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	644 700,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 53 088 164,37 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	40 660 470,69 Kč
- Pozemky (účet 031)	5 708 214,11 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	3 884 046,00 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	2 815 433,57 Kč

Meziroční nárůst doložen rozhodujícími obraty:

účet 021- Stavby:

- účet 0210300 - technické zhodnocení střechy hasičské zbrojnice - 71 000 Kč, č. dokladu 1072 ze dne 2. 6. 2017
- účet 0210300 - rekonstrukce MK - 206 279,74 Kč, č. dokladu 1072 ze dne 2. 6. 2017

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2017 činily 433 761,21 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	107 588,21 Kč
- k účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy	800,00 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	68 317,00 Kč
- k účtu 333 - Jiné závazky vůči zam	3 333,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	55 181,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	25 031,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	3 420,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	7 624,00 Kč
- k účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky	271,00 Kč

Odpisování dlouhodobého majetku

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené ZO **8. 12. 2011 - usnesením č. 52/12/2011** se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

K datu 31. 12. 2017 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 708 031 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad číslo 13 ze dne 31. 12. 2017.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2017 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem	6 638 391,88 Kč
- výnosy celkem	9 060 245,13 Kč
- daň z příjmů - účet 591	3 420,00 Kč
- výsledek hospodaření - zisk po zdanění 2 221 853,25 Kč navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.	

Předložené přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno 20. 3. 2018 s daňovou povinností v částce 6 460 Kč.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obratová předvaha za období I. - XII. 2017.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech:	k 31. 12. 2017
BÚ č. 6328461/0100	3 260 799,67 Kč (BV č. 183)
BÚ č. 43-9054620257/0100	4 300 861,39 Kč (BV č. 9)
BÚ č. 94-1519461/0710	462 901,67 Kč (BV č. 27)
Celkem	8 024 562,73 Kč

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

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2017, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

K datu 31. 12. 2017 bylo vystaveno 553 příjmových a 175 výdajových pokladních dokladů.

V rámci přezkoumání byly namátkově kontrole podrobeny

a) výdajová pokladna

- doklad č. 32 z 2. 3. 2017 až č. 51 z 31. 3. 2017
- doklad č. 77 z 2. 6. 2017 až č. 86 z 26. 6. 2017
- doklad č. 121 z 4. 10. 2017 až č. 136 z 31. 10. 2017
- doklad č. 155 z 1. 12. 2017 až č. 175 z 28. 12. 2017

b) příjmová pokladna

- doklad č. 140 z 3. 3. 2017 až č. 170 z 13. 3. 2017
- doklad č. 345 z 7. 6. 2017 až č. 384 z 30. 6. 2017
- doklad č. 480 z 16. 10. 2017 až č. 500 z 31. 10. 2018
- doklad č. 535 z 5. 12. 2017 až č. 553 z 22. 12. 2017

K datu 31. 12. 2017 byla vykázána pokladní hotovost 64 752 Kč, zajištěna návaznost na stav účtu 261 - Pokladna.

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

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.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2017 bylo celkem přijato a předepsáno 234 dodavatelských faktur, kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- ev. č. 9 - 16	úhrada dne 3. 2. 2017
- ev. č. 29 - 39	úhrada dne 10. 3. 2017
- ev. č. 55 - 63	úhrada dne 5. 4. 2017
- ev. č. 68 - 73	úhrada dne 21. 4. 2017
- ev. č. 87 - 92	úhrada dne 2. 6. 2017
- ev. č. 143 - 151	úhrada dne 6. 10. 2017
- ev. č. 167 - 170	úhrada dne 19. 10. 2017
- ev. č. 189 - 193	úhrada dne 27. 11. 2017
- ev. č. 196 - 202	úhrada dne 7. 12. 2017

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 došlé faktury v hodnotovém vyjádření 107 588,21 Kč (ev. číslo 224 - 234), doloženo saldem účtu 321 - Dodavatelé a specifikováno v dokladové inventarizaci.

Správnost zaúčtovaného salda těchto závazků vyplývá z následujících obrátů zúčtovaných na účtu 321 – Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2017	0,00 Kč
- předepsané faktury 2017	2 222 335,85 Kč
- uhrazené fa k 31. 12. 2017	2 114 747,64 Kč
- neuhrazené faktury k 31. 12. 2017	107 588,21 Kč

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2017 vystavila 16 faktur (číselná řada 201701 - 201716) v hodnotovém vyjádření 115 834,27 Kč, k sledovanému datu nebyla uhrazena vydaná faktura ve výši vyjádření 3 000 Kč (ev. číslo 201716) doloženo saldem účtu 3110300.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2017 bylo kontrole předloženo:

- směrnice o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. schválená v ZO **8. 12. 2011 - usnesení č. 52/12/2011,**

- plán inventur pro rok 2017 ze dne 16. 10. 2017 platnost od 1. 12. 2017 do 19. 1. 2018, schválený v ZO **19. 10. 2017** se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury, jmenování hlavní a dílčích inventarizačních komisí,
- doklad o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 26. 11. 2017,
- inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2018, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., zastupitelstvem obce byla vzata na vědomí dne **22. 2. 2018** a bude součástí podkladů pro schválení účetní závěrky obce.

Kontrole 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 opatřeny fotokopii bankovních výpisů.

Dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen potvrzením o vlastnictví akci:

- Česká spořitelna ze dne 12. 1. 2018 (20 000 Kč)
- Frýdlantská vodárenská společnost a.s. - smlouva o upsání akcií ze dne 27. 4. 2016, potvrzení o vlastnictví akcií ze dne 1. 2. 2018 (8 792 891 Kč)

Stavy majetku k datu 31. 12. 2017 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Součástí podkladů byla doložena dokladová inventarizace majetku vedeného v podrozvahové evidenci, která je specifikována v části „Příloha k rozvaze“.

- účet 9020971 1 731 784,79 Kč majetek vedený v operativní evidenci
- účet 9050000 85 334,00 Kč vyřazené pohledávky
- účet 9940300 43 200,00 Kč věcná břemena

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky k datu 31. 12. 2017 představovaly 156 115,00 Kč, které se vztahovaly:

- k účtu 311 - Odběratelé 9 345,00 Kč
(neuhrazené vydané faktury)
- k účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy 61 180,00 Kč
- k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti 76 235,00 Kč
v tom: odvoz TDO 75 665,00 Kč
poplatek za psa 570,00 Kč
- k účtu 319 - Pohledávky z přerozdělených daní 3 420,00 Kč

Doloženo v dokladové inventarizaci.

Ve sledovaném období byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, a to:

- u účtu 311 - 6 345,00 Kč
- u účtu 315 - 54 378,70 Kč

Obec tímto zabezpečila ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání ZO dne **7. 1. 2014** bylo **usnesení č. 4/11/2014** s platností od 8. 11. 2014 schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva v členění neuvolněný starosta

(do 31. 1. 2015, od 1. 2. 2015 uvolněný starosta), místostarosta, předseda výboru a člen výboru. Takto stanovená výše nepřesahovala možné hranice stanovené v příloze č. 1 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstva.

S účinností od 1. 1. 2017 - nařízení vlády v posledním znění č. 414/2016 Sb. - nedoznaly schválené měsíční odměny změn.

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

Kontrolou mzdových listů za období říjen a prosinec nebyly zjištěny závady.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

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

V roce 2016 vykázala řízená příspěvková organizace výsledek hospodaření - zisk ve výši 105 356,20 Kč, zastupitelstvo obce dne **20. 4. 2017 - usnesením č. 118/04/2017** odsouhlasilo jeho převod do rezervního fondu organizace se stanovením účelu využití, které bude předmětem kontroly v průběhu roku 2017. Řízené organizaci sděleno dopisem ze dne 24. 4. 2017.

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu - objem provozního příspěvku 379 tis. Kč - byl organizaci sdělen dopisem ze dne 3. 1. 2017.

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2017 profinancována provozními příspěvky následovně:

	<i>MŠ, ZŠ</i>
SR 2017	379 000,00 Kč
UR 2017	439 000,00 Kč x)
Profinancováno k 31. 12. 2017	439 000,00 Kč

x) změna závazného ukazatele schválena v ZO dne **22. 11. 2017 - usnesení č. 151b/11/2017** v rámci rozpočtového opatření č. 6/2017.

Kontrola hospodaření dle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech je zabezpečována komisí schválenou zastupitelstvem obce 2x ročně. Kontroly byly předloženy protokoly o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 29. 6. 2016 (v ZO projednána 25. 8. 2016), dále pak protokol z 1. 12. 2016 (v ZO projednán 16. 12. 2016).

Schválení závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce **20. 4. 2017 - usnesením č. 118/04/2017** schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Habartice za rok 2016. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem z 20. 4. 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny smlouvy o přijatých dotacích.

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116
UZ 13013, objem 295 462 Kč
UZ 13101, objem 580 793 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-VF-11/2016 ze dne 15. 6. 2016 na 3 pracovní místa - dělník pro úklid a údržbu obce na dobu od 1. 7. 2016 do 31. 12. 2016 s maximálním měsíčním příspěvkem 14 000 Kč, Dodatek č. 1 ze dne 22. 2. 2017 - prodloužení platnosti do 28. 2. 2018.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LBA-VZ-13/2016 ze dne 18. 2. 2016 na 3 pracovní místa – dělník pro úklid a údržbu obce na dobu od 1. 3. 2016 do 28. 2. 2017 s maximálním měsíčním příspěvkem 14 000 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.

Obnova počítačového vybavení Místní knihovny v Habartících a zkvalitnění přístupu k internetu na on-line katalogu - provozní dotace - pol. 4116
UZ 34053, objem 11 000 Kč

Prostředky přiděleny dle Rozhodnutí MK č.j. 63/MK-S 2298/2017 OULK ze dne 24. 3. 2017, celkový plánovaný rozpočet projektu činí 15 800,00 Kč, účelovou dotací bude kryto 70% skutečných výdajů. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 27. 11. 2017, celkové výdaje projektu činily 19 928,70 Kč.

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111
UZ 98071, objem 22 000 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce dle přípisu č.j. EO-ORF/94/17 ze dne 3. 10. 2017 dne 2. 10. 2017. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem 98071 činily 11 174 Kč, nečerpané prostředky ve výši 10 826 Kč byly na účet KÚ odvedeny dne 17. 1. 2018.

Program zabezpečení ZŠ, MŠ - provozní dotace - pol. 4116
UZ 33060, objem 40 000 Kč

Prostředky přiznány na základě přípisu ze dne 14. 11. 2017, č.j. 84121/2017, na účet zřízené příspěvkové organizace byly převedeny 27. 11. 2017.

Oprava střechy hasičské zbrojnice - investiční dotace - pol. 4222
objem 30 000 Kč

K tomu doložena Smlouva č. OLP/1171/2017 ze dne 21. 6. 2017 schválená Zastupitelstvem Libereckého kraje 30. 5. 2017 - usnesení č. 185/17/ZK, předpokládané celkové způsobilé výdaje činily 70 000 Kč, podíl obce 57,14%. Kontrole předloženo závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 31. 7. 2017, celkové výdaje činily 71 000 Kč, podíl zapojení vlastních prostředků obce byl zabezpečen.

Oprava dýchacích přístrojů - provozní dotace - pol. 4122
objem 25000 Kč

K tomu doložena Smlouva č. OLP/1170/2017 ze dne 21. 6. 2017 schválená Zastupitelstvem Libereckého kraje 30. 5. 2017 - usnesení č. 185/17/ZK, předpokládané celkové způsobilé výdaje činily 55 537,00 Kč, podíl obce 54,98%. Kontrole předloženo závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 31. 7. 2017, celkové výdaje činily 55 536,58 Kč, podíl zapojení vlastních prostředků obce byl zabezpečen.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne **16. 12. 2016 - usnesením č. 105/12/2016** schválilo účelové neinvestiční dotace v celkovém objemu 70 000 Kč subjektům:

- TJ Tatran Habartice 50 000 Kč
- SDH Habartice 20 000 Kč

K takto schváleným dotacím bylo obcí doloženo:

TJ Tatran Habartice - IČ 64040429

- žádost o dotaci ze dne 7. 12. 2016,
- smlouva č. 01/2017 ze dne 23. 1. 2017,
- výše dotace 50 000 Kč,
- účel: "Činnost mužstva dospělých a mládeže na výdaje spojené s úhradou cestovného na utkání, rozhodčích, nákupu sportovního materiálu, stravné, údržba hřiště, kulturní akce pro veřejnost",
- termín ukončení realizace projektu do 20. 11. 2017,
- termín vyúčtování do 24. 11. 2017,
- finanční plnění smlouvy - převod prostředků do 31. 1. 2017 v objemu 75% (37 500 Kč), zbývající část po vyúčtování dotace,
- skutečné plnění - převod prostředků dne 30. 1. 2017, č. dokladu 1016,
- vyúčtování předložené organizací ze dne 15. 11. 2017,
- zápis o provedené kontrole předložených dokladů ze dne 27. 11. 2017.

Sbor dobrovolných hasičů Habartice – IČ 49111922

- žádost o dotaci ze dne 25. 11. 2016,
- smlouva č. 02/17 ze dne 23. 1. 2017,
- výše dotace 20 000 Kč,
- účel: "Pořádání taneční zábavy, úhrada nákladů - hudební produkce. Mezinárodní soutěž, úhrada nákladů na ocenění a pamětní listy. Na činnost mladých hasičů",
- termín ukončení realizace projektu do 20. 11. 2017,
- termín vyúčtování do 25. 11. 2017,
- finanční plnění smlouvy - převod prostředků do 31. 1. 2017,
- skutečné plnění – převod prostředků dne 30. 1. 2017, č. dokladu 1016,
- vyúčtování předložené organizací ze dne 25. 11. 2017,
- zápis o provedené kontrole předložených dokladů ze dne 6. 12. 2017.

Výsledky kontrol čerpání dotací projednány v ZO **14. 12. 2017 - usnesení č. 155/12/2017** - bez zjištěných nedostatků.

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

Smlouvy o dílo

Předmětem namátkové kontroly byly níže uvedené uzavřené smlouvy o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 4. 5. 2017 uzavřená mezi obcí Habartice a firmou SILKOM, spol. s.r.o. Frýdlant, IČ 46713158 na akci „Oprava MK Habartice 857/1 a 857/5“, RN 170 479,12 Kč bez DPH (206 279,74 Kč včetně DPH), termín realizace V/2017, finanční zabezpečení - vlastní prostředky rozpočtu obce. Schválena v ZO **20. 4. 2017 - usnesení č. 126/04/2017**.

Finanční plnění:

- fa. č. VF-20117058 vystavená dne 31. 5. 2017 - 206 279,64 Kč, úhrada 2. 6. 2017, č. dokladu 1072.

Smlouva o dílo ze dne 17. 5. 2017 uzavřená mezi obcí Habartice a zhotovitelem Ladislav Plesar, Horní Pertoltice, IČ 87006847 na akci „Oprava střechy hasičské zbrojnice“, RN 71 000 Kč včetně DPH, termín realizace do 31. 5. 2017, finanční zabezpečení - podílové z dotace KULK (30 000 Kč). Schválena v ZO **20. 4. 2017 - usnesení č. 124/04/2017**.

Finanční plnění:

- fa. č. 31052017 vystavená dne 31. 5. 2017 - 71 000,00 Kč, úhrada 2. 6. 2017, č. dokladu 1072.

Smlouvy ostatní

V kontrolovaném období uzavřela dne 28. 2. 2017 obec Habartice (prodávající) 4 Smlouvy o úplatném převodu cenných papírů se společností Liberecká automobilová doprava s.r.o. Liberec, IČ 47309440 (kupující) v úhrnné hodnotě 48 760 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo prodej cenných papírů **23. 2. 2017 - usnesení č. 114/02/2017**.

Kontrole předloženy níže u vedené smlouvy o úplatném převodu cenných papírů:

ČSAD Liberec, a.s.	184 ks á 42 Kč	celkem	7 728 Kč
Fin Real Liberec, a.s.	184 ks á 205 Kč	celkem	37 720 Kč
Autocentrum Nord, a.s.	184 ks á 17 Kč	celkem	3 128 Kč
Severotrans, a.s.	184 ks á 1 Kč	celkem	184 Kč

Úhrada prodaných akcí byla provedena 3. 3. 2017, odúčtování z majetku obce zajištěno účetním dokladem č. 1029 ze dne 3. 3. 2017 v účetní hodnotě 172 960 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci dílčího přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele na VZMR „Oprava MK Habartice 857/1 a 857/5“.

K této akci byla podána výzva na VZMR zveřejněna na internetových stránkách „Veřejný portál.cz“. Záměr akce odsouhlasen zastupitelstvem obce a zahrnut do výdajů rozpočtu na rok 2017. Kontrole předložen zápis o vyhodnocení přijatých nabídek (výběr z jedné doručené nabídky). ZO **20. 4. 2017 - usnesením č. 126/04/2017** pověřilo své zástupce k provedení vyhodnocení nabídek, pověřilo starostu k podpisu smlouvy a následné kontrole realizace zakázky.

Vybraná firma: SILKOM, spol. s.r.o. Frýdlant, IČ 46713158, smlouva o dílo uzavřena dne 4. 5. 2017, RN 170 479,12 Kč bez DPH (206 279,74 Kč včetně DPH), termín realizace V/2017.

Vnitřní předpis a směrnice

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

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.

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce 23. 2., 20. 4., 22. 6., 24. 8., 19. 10., 22. 11. a 14. 12. 2017. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2017 zápis a usnesení zastupitelstva z 16. 12. 2016, kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2017.

Schválení roční účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce **20. 4. 2017 - usnesením č. 118/04/2017** schválilo účetní závěrku obce Habartice za rok 2016. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem z 20. 4. 2017.

Vnitřní kontrolní systém

Zabezpečení ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru, bylo doloženo 9 zápisy z jednání kontrolního a 9 zápisy k jednání finančního výboru. Práce výborů a jejich kontrolní činnost je zařazována na program jednání zastupitelstva obce.