

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Habartice, IČ00262790, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Habartice za rok 2016 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 24. 8. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7. 9. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15. 2. 2017.

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-0039/16/Gro dne 23. 8. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15. 2. 2017.

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 2016
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016
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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 0,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 16. 2. 2017

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 nehospořila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu 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 (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 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 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **14. 4. 2016 - usnesení č. 68/04/2016**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. (od 23. 3. 2016 do 15. 4. 2016) - na webových stránkách obce dosud přístupný.

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.

Upozornění: Zabezpečit rozšíření střednědobého výhledu rozpočtu včetně jeho zveřejnění včetně jeho zveřejnění dle § 3 odst. 3 a 4 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 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 19. 11. 2015 do 18. 12. 2015, na webových stránkách obce dosud přístupný.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 - projednán a schválen zastupitelstvem **18. 12. 2015 - usnesení č. 53/12/2015** jako „*přebytkový*“.

Rozpočet na rok 2016 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	5 870 400,00 Kč
Výdaje celkem	5 570 400,00 Kč
Financování	- 300 000,00 Kč

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 2016 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu.

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2016	5 870 400,00	5 570 400,00	- 300 000,00
<i>rozpočtové opatření:</i>			
ZO 25. 2. 2016 <i>usn. č. 63/02/2016</i>	+ 104 000,00	+ 104 000,00	0,00
ZO 14. 4. 2016 <i>usn. č. 70/04/2016</i>	+ 561 420,00	+ 561 420,00	0,00
ZO 16. 6. 2016 <i>usn. č. 75/06/2016</i>	+ 522 811,00	+ 563 710,00	+ 40 899,00
ZO 25. 8. 2016 <i>usn. č. 83/08/2016</i>	+ 90 000,00	+ 90 000,00	0,00
ZO 20. 10. 2016 <i>usn. č. 92/10/2016</i>	+ 30 000,00	+ 30 000,00	0,00
ZO 16. 12. 2016 <i>usn. č. 101/12/2016</i>	+ 45 790,90	+ 45 790,90	0,00
starosta obce <i>usn. č. 101/12/2016 x)</i>	+ 80 432,00	+ 80 432,00	0,00
UR 2016	7 304 853,90	7 045 752,90	- 259 101,00

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

x) pověření starosty obce zabezpečit případné rozpočtové opatření do konce roku z titulu přijaté účelové dotace v příjmech i ve výdajích - účelová dotace VPP.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2016 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. 2016 na 117,06 % (8 551 tis. Kč) a čerpání výdajů na 92,49 % (6 516 tis. Kč) bylo vykázáno kladné saldo příjmů a výdajů ve výši 2 035 tis. Kč.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	5 870 400,00	7 304 853,90	8 551 089,56	117,06
Výdaje	5 570 400,00	7 045 752,90	6 516 338,79	92,49
Saldo P a V	+ 300 000,00	+ 259 101,00	+ 2 034 750,77	X

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2016. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2016 činila 62 530 416,18 Kč, po proučtované korekci 38 026 353,06 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 vykázáný k rozvahovému dni činil 52 811 778,18 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	40 403 190,95 Kč
- Pozemky (účet 031)	5 708 214,11 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	4 073 696,00 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	2 626 677,12 Kč

Meziroční nárůst doložen rozhodujícími obraty:

účet 021- Stavby:

- snížení majetku - převod vodovodního řádu Frýdlantské vodárenské společnosti a.s. v objemu 1 547 891,00 Kč - doloženo č. dokladu 7 ze dne 1. 7. 2016,
- navýšení majetku - převod z účtu 042 – rekonstr. obecního úřadu ve výši 1 937 829,80 Kč - doloženo č. dokladu 9 ze dne 26. 9. 2016,
zařazení rekonstrukce místní komunikace ve výši 720 436,08 Kč - doloženo dokladem č. 6 ze dne 22. 6. 2016 a č. 1131 z 7. 10. 2016,
zařazení rekonstrukce zvonice ve výši 293 065,00 Kč - doloženo dokladem č. 1150 z 15. 11. 2016.

účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek - navýšení akcií Frýdlantské vodárenské společnosti a.s. o 1 547 891,00 Kč, doloženo dokladem č. 7 ze dne 15. 11. 2016 - dle smlouvy o upsání akcií ze dne 27. 4. 2016.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2016 činily 428 143,34 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy	1 200,00 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	69 017,00 Kč
- k účtu 333 - Jiné závazky vůči zam.	3 177,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	51 677,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	23 437,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	39 182,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	8 736,00 Kč
- k účtu 345 - DPH	79 834,00 Kč
- k účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky	379,00 Kč

Odpisování dlouhodobého majetku

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené ZO 8. 12. 2016 - usnesením č. 52/12/2011 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

K datu 31. 12. 2016 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 693 602,00 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad číslo 12 ze dne 31. 12. 2016.

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. 2016 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem 6 000 873,14 Kč
- výnosy celkem 8 281 534,69 Kč
- daň z příjmů - účet 591 39 182,00 Kč
- výsledek hospodaření - zisk 2 280 661,55 Kč navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2016:

BÚ č. 6328461/0100	2 536 743,56 Kč
BÚ č. 43-9054620257/0100	2 600 108,70 Kč
BÚ č. 94-1519461/0710	291 845,67 Kč
Celkem	5 428 697,93 Kč

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

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Pokladní doklad

K datu 31. 12. 2016 bylo vystaveno 570 příjmových a 207 výdajových pokladních dokladů.

V rámci přezkoumání byly namátkově kontrole podrobeny pokladní doklady, a to:

výdajová pokladna

- doklad č. 31 z 2. 3. 2016 až č. 43 z 30. 3. 2016
- doklad č. 75 z 1. 6. 2016 až č. 95 z 30. 6. 2016
- doklad č. 109 z 1. 8. 2016 až č. 117 z 22. 8. 2016
- doklad č. 190 z 6. 12. 2016 až č. 207 z 29. 12. 2016

příjmová pokladna

- doklad č. 136 z 2. 3. 2016 až č. 195 z 21. 3. 2016
- doklad č. 317 z 1. 6. 2016 až č. 350 z 17. 6. 2016
- doklad č. 433 z 18. 8. 2016 až č. 450 z 31. 8. 2016
- doklad č. 555 z 15. 12. 2016 až č. 570 z 27. 12. 2016

K datu 31. 12. 2016 vykazala pokladna nulovou hodnotu, peněžní prostředky ve výši 70 132,00 Kč byly výdajových pokladním dokladem č. 207 ze dne 29. 12. 2016 převedeny na běžný účet obce - BV č. 173 z 29. 12. 2016.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Stanovený limit pokladny ve výši 100 000,00 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontroly byly předloženy 2 dohody o hmotné odpovědnosti uzavřené v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb., Zákoníku práce, v kontrolovaném období nebyly měněny.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2016 bylo celkem přijato a evidováno 221 dodavatelských faktur, kontrole účtování předpisů a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

- ev. č. 3 - 6	úhrada dne 25. 1. 2016
- ev. č. 8 - 15	úhrada dne 4. 2. 2016
- ev. č. 28 - 30, 32 - 36	úhrada dne 8. 3. 2016
- ev. č. 42 - 49	úhrada dne 5. 4. 2016
- ev. č. 69 - 74	úhrada dne 3. 6. 2016
- ev. č. 91 - 97	úhrada dne 20. 7. 2016
- ev. č. 106 - 110	úhrada dne 8. 8. 2016
- ev. č. 135 - 140	úhrada dne 10. 10. 2016
- ev. č. 168 - 171	úhrada dne 8. 11. 2016
- ev. č. 186 - 193	úhrada dne 8. 12. 2016

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 105 944,34 Kč (ev. číslo 211 - 221), doloženo stavem účtu 383 - Výdaje příštích období. Fotokopie předmětných faktur doloženy v rámci dokladové inventarizace.

Doporučení: Konečné saldo účtu 321 - Dodavatelé nepřevádět na účet 383 - ponechat jako počáteční stav účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2016 vystavila 22 faktur (číselná řada 201601 - 201622) v hodnotovém vyjádření 198 911,76 Kč, k sledovanému datu nebyly uhrazeny vydané faktury v objemu 23 694,00 Kč - doloženo saldem účtu 3110300.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky k datu 31. 12. 2016 představovaly 170 418,00 Kč, které se vztahovaly:

- k účtu 311 - Odběratelé (neuhrazené faktury)	23 694,00 Kč
- k účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	45 560,00 Kč
- k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti	61 982,00 Kč
v tom: odvoz TDO	61 762,00 Kč
poplatek za psa	220,00 Kč

- k účtu 319 - Pohledávky z přerozdělených daní 39 182,00 Kč
Doloženo v dokladové inventarizaci.

Ve sledovaném období byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, a to:
- u účtu 311 - 6 345,00 Kč, PS k 1. 1. 2016.
- u účtu 315 - 39 485,00 Kč, doloženo účetním dokladem č. 1174 z 31. 12. 2016.

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

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2016 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 2016 ze dne 14. 10. 2016 schválený v ZO 20. 10. 2016 - usnesením č. 100/10/2016 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury (od 1. 12. 2016 do 19. 1. 2017), jmenování hlavní a dílčích inventarizačních komisí,
- dokladu o proškolení členů inventarizační komise ze dne 24. 11. 2016,
- inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2017, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a bude v zastupitelstvu obce projednána 23. 2. 2017.

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:

- ČSAD Liberec ze dne 2. 1. 2017
- Česká spořitelna ze dne 6. 1. 2017
- Frýdlantská vodárenská společnost a.s. – smlouva o upsání akcií ze dne 27. 4. 2016

Stavy majetku k datu 31. 12. 2016 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Součástí podkladů byla doložena dokladová inventarizace majetku vedeného v podrozvahové evidenci:

- účet 9020971	1 724 675,34 Kč	majetek vedený v operativní evidenci
- účet 905xxxx	85 334,00 Kč	vyřazené pohledávky
- účet 9940300	41 000,00 Kč	věcná břemena

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání ZO dne **7. 11. 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. 2016 - nařízení vlády v posledním znění č. 352/2015 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 prosinec 2016 - bez zjištění nedostatků.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

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

V roce 2015 vykazovala řízená příspěvková organizace výsledek hospodaření - zisk ve výši 32 785,08 Kč, zastupitelstvo obce dne **25. 2. 2015 - usnesením č. 62/02/2016** odsouhlasilo jeho převod do rezervního fondu organizace se stanovením účelu využití, které bude předmětem kontroly pověřenými výbory v průběhu roku 2016. Řízené organizaci sděleno dopisem ze dne 4. 3. 2016.

Závazný ukazatel vyplývající ze schváleného rozpočtu - objem provozního příspěvku v objemu 409 tis. Kč - byl organizaci sdělen dopisem ze dne 7. 1. 2016.

Zřízená příspěvková organizace byla v roce 2016 profinancována provozními příspěvky následovně:

	ZŠ, MŠ
SR 2016	409 000,00 Kč
UR 2016	409 000,00 Kč
Profinancováno k 31. 12. 2016	409 000,00 Kč

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 14. 12. 2015 (v ZO projednána 18. 12. 2015) a ze dne 29. 6. 2016 (v ZO projednána 25. 8. 2016).

Schválení závěrky příspěvkové organizace

Zastupitelstvo obce **14. 4. 2016 - usnesením č. 69/04/2016** schválilo účetní závěrku řízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Habartice za rok 2015. 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 14. 4. 2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne **25. 2. 2016 usnesením č. 66/02/2016** schválilo účelové neinvestiční dotace v celkovém objemu 72 500,00 Kč subjektům:

- TJ Tatra Habartice	50 000,00 Kč
- SDH Habartice	20 000,00 Kč
- SOS Dětské vesničky	1 000,00 Kč
- Centrum pro zdravotně postižené Libereckého kraje o.p.s.	1 500,00 Kč

Namátkově byl ověřen postup obce při poskytování účelových neinvestičních dotací u níže uvedených subjektů:

TJ Tatran Habartice - IČ 64040429

- žádost o dotaci ze dne 1. 12. 2016
- smlouva č. 02/2016 ze dne 8. 3. 2016
- výše dotace 50 000,00 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. 2016
- termín vyúčtování do 25. 11. 2016
- finanční plnění smlouvy - převod prostředků do 10ti dnů od podepsání smlouvy v objemu 75%, zbývající část po vyúčtování dotace

Sbor dobrovolných hasičů Habartice - IČ 49111922

- žádost o dotaci ze dne 1. 12. 2016
- smlouva č. 03/2016 ze dne 8. 3. 2016
- výše dotace 20 000,00 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. 2016
- termín vyúčtování do 25. 11. 2016
- finanční plnění smlouvy - převod prostředků do 10ti dnů od podepsání smlouvy

Výsledky kontrol čerpání dotací projednány v ZO **16. 12. 2016 -usnesení č. 104/12/2016 -** bez zjištěných nedostatků.

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 namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých dotacích:

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116
UZ 13013, objem 782 817,00 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-VN-38/2016 ze dne 18. 2. 2015 na 4 pracovní místa – dělník pro úklid a údržbu obce na dobu od 1. 3. 2015 do 31. 10. 2015 s maximálním měsíčním příspěvkem 13 000,00 Kč a Dodatek č. 1 ze dne 26. 10. 2015 - prodloužení platnosti do 29. 2. 2016 a dodatek č. 2 ze dne 5. 2. 2016 - prodloužení platnosti do 28. 2. 2017.

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 14 000,00 Kč.

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 14 000,00 Kč.

Krytí výdajů SDH - provozní dotace pol. 4116
UZ 14004, objem 6 258,00 Kč

Prostředky přiznány dle Rozhodnutí Ministerstva vnitra č.j. MV-28812-28/PO-IZS-2016 ze dne 20. 10. 2016. Kontrole předloženo vyúčtování ze dne 29. 8. 2016.

Rekonstrukce zvonice Habartice - investiční dotace - pol. 4216
UZ 17928, objem 205 146,00 Kč

Prostředky přiděleny dle Rozhodnutí MMR ze dne 21. 4. 2016 - identifikační číslo 117D815004147. Celkové uznatelné výdaje předpokládaly objem 336 874,00 Kč při zapojení vlastních zdrojů obce ve výši 101 063,00 Kč. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 31. 1. 2017, skutečné výdaje činily 293 0ž5,98 Kč, kryto dotací ze SR 70 % (205 146,00 Kč) a vlastními zdroji obce 30 % (87 919,98 Kč).

Volby do zastupitelstev krajů a části Senátu parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111
UZ 98 193193, objem 22 271,00 Kč

Prostředky ve výši 30 000,00 byly převedeny na účet obce dle přípisu KULK č.j. EO-ORF/80/16 ze dne 3. 10. 2016. Skutečné výdaje spojené se zajištěním voleb zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 22 271,00 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 7 729,00 Kč byly vráceny na účet KÚ 22. 12. 2016.

Oprava vozidla CAS - provozní dotace - pol. 4122
objem 27 000,00 Kč

K dotačnímu titulu doloženo smlouvou č. OLP/1045/2016 z 22. 6. 2016 schválená Zastupitelstvem Libereckého kraje 31. 5. 2016 - usnesením č. 243/16/ZK. Celkové předpokládané způsobilé výdaje 55 000,00 Kč. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 15. 9. 2016, celkové výdaje činily 58 690,66 Kč, obec zabezpečila stanovený podíl krytí vlastními prostředky.

Oprava místních komunikací v k. ú. Habartice - investiční dotace - pol. 4222
objem 200 000,00 Kč

Poskytnuté prostředky se vztahovaly k smlouvě č. OLP/3323/2016 ze dne 30. 6. 2016 schválená Zastupitelstvem Libereckého kraje 22. 12. 2015 - usnesením č. 569/2015. Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 20. 6. 2016, celkové uznatelné výdaje činily 521 454,00 Kč, obec zabezpečila podmínky stanovené ve smlouvě.

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

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené kupní smlouvy o prodeji DHM, kterému předcházelo zveřejnění záměru o prodeji:

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Habartice (prodávající) a obcí Kostelní Lhota (kupující) dne 16. 3. 2016, předmětem smlouvy byla hasičská cisterna - tovární značka ASC 25-706 RTHP ve sjednané kupní ceně 56 000,00 Kč, v ZO prodej projednán 25. 2. 2016, úhrada provedena 24. 3. 2016 - č. dokladu 1041.

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Habartice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 7. 3. 2016, předmětem smlouvy byl přívěsný vůz ve sjednané kupní ceně 4 000,00 Kč, v ZO prodej projednán 25. 2. 2016, úhrada provedena 31. 3. 2016 - č. dokladu 1043.

Smlouvy o dílo

Předmětem namátkové kontroly byly níže uvedené uzavřené smlouvy o dílo, které vyplynuly z výběrových řízení:

Smlouva o dílo ze dne 24. 6. 2016 uzavřená s firmou HORSTAV, Miroslav Lidmila - Horní Řasnice, IČ 46052267, na akci „Rekonstrukce zvonice Habartice“, celková nabídková cena 242 203,29 Kč bez DPH (293 065,98 Kč včetně DPH), ZO schválena **16. 6. 2016 - usnesení č. 82/06/2016**, termín realizace od podpisu smlouvy do 31. 10. 2016, fakturace byla provedena po předání díla objednavateli na základě odsouhlaseného soupisu prací.

Finanční plnění:

- fa. č. 2016030 vystavena dne 31. 10. 2016 - 87 919,00 Kč - úhr. 15. 11. 2016 - BV č. 150
- fa. č. 2016031 vystavena dne 31. 10. 2016 - 205 146,00 Kč - úhr. 15. 11. 2016 - BV č. 150

Úhrnem

293 065,00 Kč

Smlouva o dílo ze dne 24. 8. 2016 uzavřená s firmou SILKOM, spol. s r.o. Frýdlant, IČ 46713158, na akci „Oprava místních komunikací v obci Habartice“, celková nabídková cena 164 448,00 Kč bez DPH (198 982,08 Kč včetně DPH), ZO schválena **25. 8. 2016 - usnesení č. 89/08/2016**, termín realizace od podpisu smlouvy do 31. 10. 2016. fakturace byla provedena po předání díla objednavateli na základě odsouhlaseného soupisu prací.

Finanční plnění:

- fa. č. 2016124 vystavena dne 30. 9. 2016 - 198 982,08 Kč - úhr. 10. 10. 2016 - BV č. 132

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci dílčího přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele dle § 12 zákona č. 137/2006 Sb. - veřejné zakázky malého rozsahu:

Rekonstrukce zvonice Habartice

- výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace z 1. 6. 2016
- lhůta pro podání nabídek do 14. 6. 2016 do 16:00 hodin
- osloveny 4 firmy
- složení hodnotící komise (doloženo čestnými prohlášeními)
- protokol o otevírání obálek z 14. 6. 2016,
- zápis o posouzení a hodnocení nabídek z 15. 6. 2016
- výsledek výběrového řízení - HORSTAV, Miroslav Lidmila, Horní Řasnice, IČ 46052267 - cena díla 242 203,29 Kč bez DPH - ZO **16. 6. 2016 - usnesení č. 82/06/2016**
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky z 15. 6. 2016
- smlouva o dílo ze dne 24. 6. 2016 - (viz. část zprávy „Smlouvy o dílo“)
- finanční zajištění - dotace MMR - rozhodnutí ze dne 24. 8. 2016

Oprava místní komunikace v obci Habartice

- výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace z 1. 8. 2016
- lhůta pro podání nabídek do 19. 8. 2016 do 14:00 hodin
- osloveny 3 firmy
- složení hodnotící komise (doloženo čestnými prohlášeními)

- protokol o otevírání obálek z 22. 8. 2016,
- zápis o posouzení a hodnocení nabídek z 22. 8. 2016
- výsledek výběrového řízení – SILKOM spol. s.r.o. Frýdlant, IČ 467131587 - cena díla 164 448,00 Kč bez DPH - ZO **25. 8. 2016 - usnesení č. 89/08/2016**
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky z 22. 8. 2016
- smlouva o dílo ze dne 24. 8. 2016 - (viz. část zprávy „Smlouvy o dílo“)
- finanční zajištění - podílové krytí z rozpočtu KULK .

V postupu obce při výběru dodavatele uvedených akcí nebylo shledáno závad.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy následující směrnice:

Směrnice o inventarizaci majetku a závazků (ZO 8. 12. 2011 - usn. č. 52/12/2011)

Směrnice o evidenci majetku (ZO 8. 12. 2011 - usn. č. 52/12/2011)

Směrnice účetní odpisy, odpisový plán (ZO 8. 12. 2011 - usn. č. 52/12/2011)

Směrnice o oběhu účetních dokladů (ZO 17. 2. 2011 - usn. č. 12/02/2011

(aktualizace v 06/2015)

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 25. 2., 14. 4., 16. 6., 25. 8., 20. 10. a 16. 12. 2016. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2016 zápis a usnesení zastupitelstva z 18. 12. 2015, kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2016.

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce **14. 4. 2016 - usnesením č. 69/04/2016** schválilo účetní závěrku obce Habartice za rok 2015. 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 14. 4. 2016.

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 jednou ročně zařazena na program jednání zastupitelstva obce.