



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017BL9T

spisová značka: **OEKO-PŘ 78005/2022/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 48763/2023**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **obce Habří, IČO 00581283**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

28.11.2022 jako dílčí přezkoumání

13.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Habří za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dne 19.09.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 531/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost: Daniel Bednář - starosta**

Eva Firmanová – 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.

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.

Poslední kontrolní úkon, kontrola inventurního soupisu č. 374 ke dni 31.12.2022, byl učiněn dne 13.04.2023.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**  
**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Habří na zasedání konaném dne 03.11.2021 schválilo návrh rozpočtu obce na rok 2022. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 03.11.2021. Na předloženém materiálu "schválený rozpočet na rok 2022" je uveden datum schválení dne 30.12.2021. Nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce o schválení rozpočtu na rok 2022 po předchozím zveřejnění návrhu rozpočtu. Rozpočet obce na rok 2022 nebyl schválen do 01.01.2022, rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku v době do schválení rozpočtu se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Rozpočet obce Habří na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2022.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo č. 2022/002/SE uzavřena dne 02.08.2022 se zhotovitelem PRECIS BUILDING SE, Haklovy Dvory na akci "Oprava fasády a soklu na obecním úřadu v Habří", cena díla: 716.391,07 Kč bez DPH, nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření. Byla zveřejněna v registru smluv 28.11.2022.

Smlouva o dílo uzavřena dne 18.02.2022 se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o., cena díla: 3.701.879,17 Kč vč. DPH, byla zveřejněna v registru smluv dne 02.03.2022

- Smlouva o dílo – dodatek č. 1 SOD ze dne 18.02.2022 uzavřen dne 10.05.2022 a Smlouva o dílo - dodatek č. 2, SOD ze dne 18.02.2022 uzavřen dne 07.06.2022 byly zveřejněny v registru smluv až dne 28.11.2022.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účet 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek vykazuje v rozvaze a hlavní knize ke dni 31. 12. 2022 zůstatek ve výši 123.904,00 Kč, inventurní soupis účtu 041 ke dni 31.12.2022 není doložen průkazným dokladem.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

## **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
3. 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  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
V přezkoumaném období obec neevidovala dlouhodobé závazky.
5. 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  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodařila a nenakládala s těmito prostředky.
6. 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  
- přezkoumán: Ano  
Předmětem přezkoumání byla neinvestiční dotace Jihočeského kraje ve výši 210.000 Kč na realizaci akce "Oprava fasády a soklu obecního úřadu".
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec s majetkem státu nehospodaří.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
V přezkoumaném období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.
13. 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  
- přezkoumán: Ano

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

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (k účtu 022) ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že v sestavě z majetkového programu je uvedena hodnota opravek (korekcí) ke dni 31.12.2021 ve výši 97.622,00 Kč. Dle hlavní knihy ke dni 31.12.2021 je konečný stav účtu 082 0000 ve výši 82.450,00 Kč. Rozdíl je způsoben tím, že ke dni 31.12.2021 nebyl zaúčtován roční odpis v částce 15.172,00 Kč (MD 551/DAL 082).

Přezkoumáním inventarizace účtu 021 Stavby ke dni 31.12.2021 byl zjištěn nevýznamný rozdíl stavu zjištěného dle sestavy z majetkového programu (13.881.590,09 Kč) a zůstatku dle hlavní knihy ke dni 31.12.2021 (13.881.586,09 Kč). Rozdíl ve výši 4,00 Kč byl způsoben chybným účtováním pořízení telefonní kabiny, inv. č. 230 v hodnotě 609,00 Kč, zaúčtována do majetku účetním dokladem č. 21-001-00012 ze dne 01.03.2021 ve výši 605,00 Kč.

*Účet 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek vykazuje v rozvaze a hlavní knize ke dni 31. 12. 2021 zůstatek ve výši 123.904,00 Kč, inventurní soupis účtu 041 ke dni 31.12.2021 není doložen průkazným dokladem.*

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn částečně, inventurní soupis účtu 041 nebyl doložen průkazným dokladem.**

Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Inventarizace účtu 021, 081, 022, 082 ke dni 31.12.2022.

#### **Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 5.6.2019 pověřilo starostu prováděním rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 100.000 Kč na paragraf. Starosta obce schválil dne 27.12.2019 rozpočtové opatření č. 1 a tím překročil svoji pravomoc, neboť na § 1031 Pěstební činnost a na § 2212 Silnice provedl změnu ve výši 200.000 Kč. Přestože starosta schválil změny v příjmech na položkách 4111 a 4112, do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2019 se nepromítly, tam byly zapracovány pouze změny ve výdajích.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 15.06.2021  
Opatření splněno dne: 28.11.2022  
Popis plnění opatření: RO č. 1/2022, RO č. 3/2022, RO č. 5/R2022, RO č. 6/2022, RO č. 7/2022, RO č. 8/2022 schválené starostou obce.  
Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022  
Opatření splněno dne: 28.11.2022  
Popis plnění opatření: RO č. 1/2022, RO č. 3/2022, RO č. 5/R2022, RO č. 6/2022, RO č. 7/2022, RO č. 8/2022 schválené starostou obce.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl sestaven jako schodkový, příjmy ve výši 2.358.000 Kč, výdaje ve výši 3.958.000 Kč, financování (položka 8123) 1.000.000 Kč. Ve skutečnosti je schodek ve výši 1.600.000 Kč zaúčtován na položce 8115.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022  
Opatření splněno dne: 28.11.2022  
Popis plnění opatření: Návrh rozpočtu na rok 2022 zveřejněn od 03.11.2021.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 5.6.2019 pověřilo starostu prováděním rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 100.000 Kč na paragraf. Starosta obce schválil dne 6. 10. 2020 rozpočtové opatření č. 4 a tím překročil svoji pravomoc, neboť provedl změnu na výdajovém § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň ve výši 380.000 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022  
Opatření splněno dne: 28.11.2022  
Popis plnění opatření: RO č. 1/2022, RO č. 3/2022, RO č. 5/R2022, RO č. 6/2022, RO č. 7/2022, RO č. 8/2022 schválené starostou obce.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2–12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2019 byl sestaven a schválen jako schodkový, celkové příjmy ve výši 1.874.400 Kč, celkové výdaje ve výši 2.700.000 Kč, financování (8123) ve výši 900.000 Kč.

Kontrolou výkazu FIN 2–12 M ke dni 31. 10. 2020 bylo zjištěno, že byl rozpočet přenesen do FIN v jiné podobě než schválilo zastupitelstvo obec.

Rozpis třídy 8 FINANCOVÁNÍ obce, byl proveden takto:

- položka 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 900.000 Kč (dle sdělení starosty nemá obec Habří uzavřenou žádnou smlouvu o dlouhodobých závazcích)
- položku 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši -74.400 Kč.

Součet za třídu 8 Financování tedy činí 825.600 Kč, což nebylo zastupitelstvem obce schváleno.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022  
Opatření splněno dne: 13.04.2023  
Popis plnění opatření: Rozpočet na rok 2023 byl přenesen do výkazu FIN 2-12M ve schválené podobě.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy účtu 081 Oprávky ke stavbám a účtu 021 Stavby k 31. 12. 2020 jsou doloženy sestavou z majetkového programu KEO4 1.8.12 R70h, celková hodnota syntetického účtu 081 je 12.298.611,28 Kč a odpovídá stavu syntetického účtu 081 v účetnictví - hlavní kniha 12/2020, celková hodnota syntetického účtu 021 je 13.840.981,09 Kč a odpovídá stavu syntetického účtu 021 v účetnictví - hlavní kniha 12/2020.

Zůstatky jednotlivých analytických účtů účtu 021 a účtu 081 uvedených v majetkové sestavě KEO4 1.8.12 R70h neodpovídají hodnotám uvedeným v účetní sestavě hlavní kniha 12/2020.

Účet 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek vykazuje v rozvaze k 31. 12. 2020 zůstatek ve výši 20.000 Kč, není doložen průkazným dokladem.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022  
Opatření splněno dne: 13.04.2023  
Popis plnění opatření: Inventarizace účtu 021, 081 ke dni 31.12.2022

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Habří dne 20. 5. 2020 uzavřela darovací smlouvu č. 01/2020, kdy poskytuje obci Dubné transfer ve výši 90.977 Kč. Kontrolou zaúčtování bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně účtovala o poskytnutí daru prostřednictvím účtu 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, správně má být o transferu obci účtováno prostřednictvím účtu 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím (předpis závazku zaúčtován dne 20. 5. 2020 účetním dokladem č. 20-007-00016, platba zaúčtována dne 21. 5. 2020 účetním dokladem č. 20-805-00005)

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022  
Opatření splněno dne: 28.11.2022  
Popis plnění opatření: Obec Habří dne 09.05.2022 uzavřela darovací smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku obci Dubné ve výši 6.909 Kč. O předpisu závazku bylo účtováno účetním dokladem č. 22-007-00023 dne 09.05.2022 na účet 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce Habří za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 15.06.2021. Návrh závěrečného účtu za rok 2020 nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022  
Opatření splněno dne: 28.11.2022  
Popis plnění opatření: Závěrečný účet obce Habří za rok 2021 byl schválen v ZO dne 08.06.2022. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 11.05.2022, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byla zveřejněna 21.05.2022.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 5.6.2019 pověřilo starostu prováděním rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 100.000 Kč na paragraf. Starosta obce schválil dne 01.11.2021 rozpočtové opatření č. 9/2021 a tím překročil svoji pravomoc, neboť provedl změnu na výdajovém § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň ve výši 436.000,00 Kč, na výdajovém § 2310 - Pitná voda změnu ve výši 180.000,00 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022  
Opatření splněno dne: 28.11.2022  
Popis plnění opatření: RO č. 1/2022, RO č. 3/2022, RO č. 5/R2022, RO č. 6/2022, RO č. 7/2022, RO č. 8/2022 schválené starostou obce.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

O kupní smlouvě uzavřené dne 06.05.2021, kde je obec Habří jako "kupující" pozemku parc. č. 42/2 a kapličky stojící na tomto pozemku, k.ú.Habří, nebylo ke dni 31.10.2021 účtováno. Právní účinky zápisu do KN vznikly k okamžiku 26.05.2021.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022  
Opatření splněno dne: 13.04.2023  
Popis plnění opatření: VÚD č. 21-007-00091 ze dne 31.12.2021 - zaúčtování pozemku parc. č. 42/2 do majetku na účet 031 0300  
VÚD č. 21-007-00082 ze dne 31.12.2021 - zaúčtování kapličky na pozemku parc. č. 42/2 do majetku na účet 021 0200

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2020 byl sestaven a schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2020 jako schodkový, celkové příjmy ve výši 1.954.000,00 Kč, celkové výdaje ve výši 2.910.000 Kč, financování (8123) ve výši 1.000.000,00 Kč.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 10. 2020 bylo zjištěno, že schválený rozpočet byl přenesen do FIN 2-12 M v jiné podobě, než schválilo zastupitelstvo obce:

Příjmy celkem: 1.954.000,00 Kč

Výdaje celkem: 2.910.000,00 Kč

Financování – položka 8115: 956.000,00 Kč

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**



Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022  
Opatření splněno dne: 13.04.2023  
Popis plnění opatření: Rozpočet na rok 2023 byl přenesen do výkazu FIN 2-12M ve schválené podobě.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Habří dne 12.05.2021 schválilo poskytnutí daru obci Dubné ve výši 36.437,00 Kč. Kontrolou zaúčtování bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně účtovala o poskytnutí daru prostřednictvím účtu 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, správně má být o transferu obci účtováno prostřednictvím účtu 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím (předpis závazku zaúčtován dne 13.05.2021 účetním dokladem č. 20-007-00005, platba zaúčtována dne 13.05.2021 účetním dokladem č. 20-805-00005).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022  
Opatření splněno dne: 28.11.2022  
Popis plnění opatření: Obec Habří dne 09.05.2022 uzavřela darovací smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku obci Dubné ve výši 6.909 Kč. O předpisu závazku bylo účtováno účetním dokladem č. 22-007-00023 dne 09.05.2022 na účet 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce Habří za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.06.2021, usnesení č. 4/2021, byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Územní celek nepodal přezkoumávajícímu orgánu informaci o přijetí opatření, a to do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022  
Opatření splněno dne: 28.11.2022  
Popis plnění opatření: Závěrečný účet obce Habří za rok 2021 byl schválen v ZO dne 08.06.2022. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byla přezkoumávajícímu orgánu podána dne 20.06.2022.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

➤ Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

**D.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 bylo zjištěno riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,56 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,21 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **1 861 825,65 Kč**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 14.04.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

**Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- na rok 2022 zveřejněn 03.11.2021

**Rozpočtová opatření**

- RO č. 1/2022 schváleno starostou obce 06.03.2022, zv. 06.03.2022
- RO č. 2/2022 schváleno v ZO, zv. 04.04.2022
- RO č. 3/2022 schváleno starostou obce 20.05.2022, zv. 20.05.2022
- RO č. 4/2022 schváleno v ZO, zv. 20.05.2022
- RO č. 5/R2022 schváleno starostou obce 13.07.2022, zv. 13.07.2022
- RO č. 6/2022 schváleno starostou obce 15.08.2022, zv. 15.08.2022
- RO č. 7/2022 schváleno starostou obce 14.09.2022, zv. 14.09.2022
- RO č. 8/2022 schváleno starostou obce 12.10.2022, zv. 12.10.2022

**Schválený rozpočet**

- na předloženém materiálu "schválený rozpočet na rok 2022" je uveden datum schválení dne 30.12.2021 - nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, dne 30.12.2021 se zasedání zastupitelstva nekonalo

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období 2022 až 2024 schválen v ZO dne 30.11.2022, zveřejněn 30.11.2022

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 až 2024 zveřejněn 15.12.2021

**Závěrečný účet**

- za rok 2021 projednán v ZO dne 08.06.2022, schválen bez výhrad, přijetí patření
- - návrh zveřejněn 11.05.2022, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 zveřejněna od 21.05.2022
- - schválený materiál ZÚ zveřejněn na stránkách obce

**Bankovní výpis**

- Výpis z účtu KB a.s. č. 12 ze dne 31.12.2022, AU 231 0100
- Výpis z účtu MONETA Money Bank a.s. č. 2022/12 ze dne 31.12.2022, AU 231 0110
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 30.12.2022, AU 231 0120

**Faktura**

- Čerpání neinvestiční dotace č. SDO/OEZI/1703/22, plnění SOD č. 2022/002/SE uzavřené dne 02.08.2022 se zhotovitelem PRECIS BUILDING SE, Haklový Dvory na akci "Oprava fasády a soklu na obecním úřadu v Habří":
- Faktura došlá č. 20220077 ze dne 22.11.2022, částka 716.391 Kč bez DPH, k úhradě vč. DPH 866.833 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00084 ze dne 22.11.2022
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 11, obrat ze dne 24.11.2022, částka úhrady 866.833 Kč, účetní doklad č. 22-801-00069 ze dne 24.11.2022, částka 210.000 Kč s UZ 710

**Faktura**

- Faktura došlá č. 2414200197 ze dne 07.04.2022, dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s., zahradní traktor, pneu, částka 239.900 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00028 ze dne 07.04.2022, zaúčtování pořízení DHM a zaúčtování do užívání na účet 022 0000
- Úhrada: výpis z účtu MMB a.s. č. 2022/4, obrat ze dne 07.04.2022, částka 239.900 Kč, účetní doklad č. 22-805-00004 ze dne 07.04.2022

**Faktura**

- Faktura vydaná č. 22-002-00028 ze dne 31.03.2022, za prodej dřeva, částka 149.418 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-002-00028 ze dne 31.03.2022
- Úhrada: výpis z účtu MMB a.s. č. 2022/4, obrat ze dne 08.04.2022, částka 149.418 Kč, účetní doklad č. 22-805-00004 ze dne 08.04.2022

**Faktura**

- Plnění VZMR na dodávku výstavby multifunkčního hřiště v Habří, parc. č. 18/2, k.ú. Habří, plnění SOD, dodatku č. 1, dodatku č. 2, dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o.:
- Faktura došlá č. 06336058 ze dne 01.09.2022, částka 3.037.410,75 Kč

- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00058 ze dne 01.09.2022 (účet 042 0400)
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 9, obrat ze dne 13.09.2022, částka 3.037.410,75 Kč, účetní doklad č. 22-801-00053 ze dne 13.09.2022
- 
- Faktura došlá č. 06336059 ze dne 01.09.2022, částka 250.000 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00059 ze dne 01.09.2022 (účet 042 0400)
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 9, obrat ze dne 14.09.2022, částka 250.000 Kč, účetní doklad č. 22-801-00054 ze dne 14.09.2022
- 
- Faktura došlá č. 06336060 ze dne 01.09.2022, částka 227.383,20 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00060 ze dne 01.09.2022 (účet 042 0400)
- Úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 9, obrat ze dne 13.09.2022, částka 227.383,20 Kč, účetní doklad č. 22-801-00053 ze dne 13.09.2022

**Hlavní kniha**

- sestavená ke dni 31.10.2022

**Hlavní kniha**

- sestavená ke dni 31.12.2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 10.12.2022
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- účet č. 021, 081, 022, 082, 041, 042, 231, 261, 321, 374.

**Kniha došlých faktur**

- za období 1/2022-12/2022, doklad č. 22-001-00001 až 22-001-00104 v celkovém objemu 6.174.246,82 Kč, ke dni 31.12.2022 neuhrazena částka 19.039,54 Kč, inventarizována na účtu 321

**Kniha došlých faktur**

- za období 1/2022-12/2022, ke dni 31.10.2022 doklad č. 22-001-00001 až 22-001-00078 v celkovém objemu 4.686.508,51 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- za období 1/2022-12/2022, doklad č. 22-002-00001 až 22-002-00043 v celkovém objemu 361.858,56 Kč, ke dni 31.12.2022 neuhrazena částka 5.820,50 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- za období 1/2022-12/2022, ke dni 31.10.2022 doklad č. 22-002-00001 až 22-002-00041 v celkovém objemu 359.258,56 Kč

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis z ustavujícího zasedání ZO Habří konaného dne 19.10.2022 - volba neuvolněného starosty, místostarosty, neuvolněných členů ZO, schválení výše odměn
- Výplatní list neuvolněného starosty, místostarosty, předsedů a členů výborů za období 12/2022

**Pokladní doklad**

- VPD č. 22-701-00016 ze dne 03.10.2022, částka 970 Kč, opravný účetní doklad č. 22-007-00063 ze dne 01.11.2022
- VPD č. 22-701-00012 ze dne 01.09.2022, částka 1.000 Kč, opravný účetní doklad č. 22-007-00062 ze dne 01.11.2022

**Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní deník za období od 01.01.2022 do 31.10.2022, doklad č. 22-701-00001 až 22-701-00024, zůstatek ke dni 31.10.2022 ve výši 650 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní deník za období od 01.01.2022 do 31.12.2022, doklad č. 22-701-00001 až 22-701-00037, zůstatek ke dni 31.12.2022 ve výši 2.410 Kč inventarizován na účtu 261

**Příloha rozvahy**

- za období 12/2022

**Rozvaha**

- za období 09/2022

**Rozvaha**

- za období 12/2022

**Účetní doklad**

- Napravení chyby z roku 2021:
- VÚD č. 21-007-00091 ze dne 31.12.2021 - zaúčtování pozemku parc. č. 42/2 do majetku na účet 031 0300
- VÚD č. 21-007-00082 ze dne 31.12.2021 - zaúčtování kapličky na pozemku parc. č. 42/2 do majetku na účet 021 0200

**Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce Habří za rok 2021 schválena v ZO dne 08.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2021
- Stavová zpráva ze dne 14.07.2022
- VÚD č. 22-007-00031 ze dne 08.06.2022 - zaúčtování výsledku hospodaření za rok 2021

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 31.10.2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 31.12.2022, k 31.03.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- za období 09/2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- za období 12/2022

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva uzavřena dne 09.05.2022
- Obec Habří jako "dárce"
- Obec Dubné jako "obdarovaný"
- Finanční dar ve výši 6.909 Kč za účelem finanční podpory ZŠ a MŠ Dubné
- ZO ze dne 27.04.2022 - schválení daru
- VÚD č. 22-007-00023 ze dne 09.05.2022 - předpis závazku (MD 572/D 349)
- Úhrada závazku: výpis z účtu MMB č. 2022/5, obrat ze dne 09.05.2022, částka 6.909 Kč, účetní doklad č. 22-805-00005 ze dne 09.05.2022

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2022 č. SDO/OEZI/1703/22 uzavřena dne 29.06.2022
- - neinvestiční dotace ve výši 210.000 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce) na realizaci "oprava fasády a soklu obecního úřadu", UZ 710
- Příjem dotace:
- Výpis z účtu ČNB č. 7, obrat ze dne 21.07.2022, částka 210.000 Kč, účetní doklad č. 22-804-00007 ze dne 21.07.2022
- Oznámení JČK ze dne 12.12.2022 - k vyúčtování zálohy neinvestiční dotace ve výši 210.,000 Kč došlo ke dni 12.12.2022
- VÚD č. 22-007-00106 ze dne 12.12.2022 - vyúčtování zálohy neinvestiční dotace ve výši 210.000 Kč

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 2022/002/SE uzavřena dne 02.08.2022 se zhotovitelem PRECIS BUILDING SE, Haklovy Dvory
- Předmět smlouvy: Oprava fasády a soklu na obecním úřadu v Habří
- Cena díla: 716.391,07 Kč bez DPH
- - smlouva zveřejněna v registru smluv 28.11.2022

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

- Protokol o předání a převzetí projektové dokumentace na stavbu "Realizace PSZ v k.ú. Habří u Lipí na pozemku parc. č. 204/9 a pozemku parc. č. 517" ze dne 23.03.2022
- Předávající: Česká republika – Státní pozemkový úřad
- Přijímající: Obec Habří
- Účetní hodnota: 61.710 Kč
- VÚD č. 22-007-00107 ze dne 31.12.2022 - zaúčtování na účet 042 0600

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu na nákup traktůrku
- - ZO ze dne 28.03.2022 - schválení nákupu traktůrku na sečení trávy vč. pneumatik za cenu 239.900 Kč
- - Faktura došlá č. 2414200197 ze dne 07.04.2022, AGROZET České Budějovice, a.s.
- 
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na dodávku výstavby multifunkčního hřiště v Habří, parc. č. 18/2, k.ú. Habří – výběrové řízení proběhlo v roce 2021
- Smlouva o dílo uzavřena dne 18.02.2022 se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o.
- Cena díla: 3.701.879,17 Kč vč. DPH
- - zveřejněna v registru smluv dne 02.03.2022
- Smlouva o dílo – dodatek č. 1 uzavřen dne 10.05.2022, méněpráce
- Cena díla: 3.287.410,75 Kč
- - v ZO schválen dne 27.04.2022
- - zveřejněn v registru smluv dne 28.11.2022
- Smlouva o dílo – dodatek č. 2, uzavřen dne 07.06.2022, navýšení ceny díla o 227.383,20 Kč vč. DPH
- - v ZO schválen dne 25.05.2022
- - zveřejněn v registru smluv 28.11.2022
- Faktura došlá č. 06336058, 06336059, 06336060 ze dne 01.09.2022

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podána KÚ JČK dne 20.06.2022

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k zakázkám malého rozsahu, účinnost od 14.11.2018

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z ustavujícího zasedání ZO Habří konaného dne 19.10.2022
- Zápis ze zasedání ZO Habří konaného dne 30.11.2022
- Zápis ze zasedání ZO Habří konaného dne 28.12.2022

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze zasedání ZO Habří konaného dne 03.11.2021 - schválení návrhu rozpočtu obce na rok 2022
- Zápis ze zasedání ZO Habří konaného dne 15.12.2021 - schválení návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2022–2024
- Zápis ze zasedání ZO Habří konaného dne 08.06.2022 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2021
- Zápis ze zasedání ZO Habří konaného dne 28.03.2022 - schválení nákupu traktůrku, schválení rozpočtové změny
- Zápis ze zasedání ZO Habří konaného dne 27.04.2022 - schválení dodatku SOD, schválení rozpočtové změny

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- za rok 2021 doručena KÚ JČK dne 26.01.2023