



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CF21T

Spisová značka: **OEKO-PŘ 71044/2023/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 60805/2024

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce Habří, IČO 00581283**

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

27.11.2023 jako dílčí přezkoumání

30.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Habří za rok 2023** 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 18.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením dílčího přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**
- kontrolorka pověřená řízením konečného přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

**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. 473 a 478/2023 dne 19.07.2023.**

**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 inventarizace, byl učiněn dne 15.05.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

➤ **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 11 odst. 1 písm. f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním vybraných pokladních dokladů, např. PPD č. 23-701-00027 ze dne 05.09.2023, VPD č. 23-701-00029 ze dne 01.10.2023, VPD č. 23-701-00030 ze dne 01.10.2023 aj., bylo zjištěno, že účetní doklady neobsahují podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ. Územní celek je povinen dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Konečné PH: přezkoumáním pokladních dokladů z prosince 2023 (viz písemnosti) bylo zjištěno, že účetní doklady obsahují podpisový záznam dle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023****➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. h) účetnictví vedené územním celkem****Porušení právního předpisu:**

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů, Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 až 6

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Fyzická inventura nebyla provedena předepsaným způsobem.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Kontrolou inventarizace územního celku ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že obec v účetní evidenci vede na účtu 021/0211 - Stavby - budova - zástavní právo v hodnotě 700.150,50 Kč- jedná se o budovu čp. 32 v hodnotě 644.550,50 Kč a kapli sv. Víta v hodnotě 55.600,00 Kč. Dle Výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 má obec zastavený majetek - pouze parcelu st. 95 v k.ú. Habří u Lipí, na tomto pozemku stojí stavba bez čp. (sklad na nářadí) v hodnotě 289.106,00 Kč - tento majetek není v účetní evidenci veden jako zastavený.

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

Ustanovení: § 28 odst. 1

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Přezkoumáním zápisu z jednání zastupitelstva obce Habří konaného dne 14.06.2023 a předloženého protokolu o schválení účetní závěrky obce Habří za rok 2022, kde byl uveden datum jejího schválení 14.06.2023, bylo zjištěno, že zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 14.06.2023 schválení účetní závěrky neobsahuje. Územní celek je povinen dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

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

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- přezkoumán: Ano

Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023, ověřeno zveřejnění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Územní celek nemá zřízen peněžní fondy, zkontrolováno na výkazy platné ke dni 31.12.2023.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek v přezkoumávaném období nerealizuje podnikatelskou činnost, zkontrolováno na výkazy platné ke dni 31.12.2023.
4. 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 právními nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

U územního celku nebyly v přezkoumávaném období peněžní operace tohoto typu uskutečněny. Územní celek nemá uzavřené smlouvy tohoto typu.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023. Územní celek na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje.
6. 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

V přezkoumávaném období územní celek nakládal nebo hospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv. Územní celek je příjemcem transferu ze Státního zemědělského intervenčního fondu - program Realizace místní rozvojové strategie.
7. 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

Územní celek je příjemcem dotací v rámci všeobecné pokladní správy a souhrnného dotačního vztahu. Dále pak obdržel transfer z Ministerstva pro místní rozvoj z programu "Podpora rozvoje regionů 2019+ a Jihočeského kraje. Kontrolována byla dotace poskytnuta z Jihočeského kraje, viz písemnosti.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

V přezkoumávaném období územní celek neuzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhajících zápisu do katastru nemovitostí.

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek v přezkoumávaném období nenakládal ani nehospodařil s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano  
V rámci tohoto předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano  
Obec eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. kniha došlých faktur, kniha odeslaných faktur). Z celkového počtu došlých a vydaných faktur byl uskutečněn namátkový výběr - viz písemnosti. Byla provedena inventarizace pohledávek a závazků.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek v přezkoumávaném období uzavřel novou smlouvu o zřízení věcného břemene, viz přezkoumané písemnosti.
15. 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 prezkoumání 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.**

Název opatření: ZO ze dne 08.06.2022  
Opatření splněno dne: 30.04.2024  
Popis plnění opatření: Inventarizace účtu 021, 081, 022, 082 ke dni 31.12.2022.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### 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.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření  
Opatření splněno dne: 30.04.2024  
Popis plnění opatření: Inventarizace účtu 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ke dni 31.12.2023.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

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, Haklový 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 30.04.2024

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce přijalo opatření ve znění: "Obec bude zveřejňovat na profilu zadavatele všechny smlouvy a jejich dodatky do 15 dnů od jejich uzavření, v souladu se zákonem."

Územní celek v přezkoumávaném období neuzavřel smlouvu na veřejnou zakázku s plněním vyšším než 500 tis. Kč bez DPH.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023****D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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:**

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
  - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. (neprůkazné)
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - Fyzická inventura nebyla provedena předepsaným způsobem. (porušení povinnosti)
  - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. (porušení povinnosti)

**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 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,21 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,88 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

**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: 2 375 850,44 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- Obec Habří má v rámci vnitřního kontrolního systému vytvořenou Směrnici k zakázkám malého rozsahu ze dne 14.11.2018, ve které jsou stanoveny povinnosti, které musí být zadavatelem při zadávání zakázek malého rozsahu dodrženy, mj. i dodržování § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění (dále "ZVZ"), tj. zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. V případě veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Přístřešek ke sportovnímu hřišti" kontrolorka upozorňuje, že zadavatel by měl vést takovou dokumentaci, aby zadání VZMR bylo přezkoumatelné. V uvedeném případě nebyla doložena taková dokumentace, která by prokazovala dodržení zásad uvedených § 6 ZZVZ, např. zásadu transparentnosti - tj. zadavatel postupuje transparentně, pokud jsou jeho úkony jasné, přehledné, srozumitelné a náležitě odůvodněné, tj. přezkoumatelné.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 15.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 2023
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na dokumentu

**Rozpočtová opatření**

- Stanovení kompetencí ke schvalování RO starostou obce schváleno ZO dne 05.06.2019
- Stanovení kompetencí ke schvalování RO starostou obce schváleno ZO dne 14.11.2018
- Rozpočtové opatření č. 6, schválené starostou obce dne 15.07.2023 (dotace POV)
- Rozpočtové opatření č. 7, schválené starostou obce dne 15.08.2023 (dotace POV, MMR)
- Rozpočtové opatření č. 8, schválené ZO dne 23.08.2023
- Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách ve lhůtě dle zákona. Ověřeno dne 27.11.2023 na [https://www.habri.cz/category/dokumenty\\_uredni\\_deska/hospodareni/](https://www.habri.cz/category/dokumenty_uredni_deska/hospodareni/)

**Schválený rozpočet**

- na rok 2023
- v ZO schválen dne 28.12.2023 jako přebytkový, výdaje na §§
- příjmy ve výši 2.419.000,00 Kč, výdaje ve výši 2.418.000,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce od 28.12.2022 – dosud, ověřeno dne 27.11.2023 na <https://www.habri.cz/2022/12/28/rozpocet-obce-habri-na-rok-2023/>

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2022 - 2024
- schvalovací proces přezkoumán při PH za rok 2022
- schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 30.11.2022 – dosud, ověřeno dne 27.11.2023 na <https://www.habri.cz/2022/11/30/schvaleny-navrh-rozpocet-obce-habri-na-rok-2023-a-strednedoby-vyhled-rozpocet-na-roky-2022-2024/>

**Závěrečný účet**

- za rok 2022
- materiál návrhu schválen ZO dne 24.05.2023
- materiál návrhu ZÚ zveřejněn na internetových stránkách obce od 24.05.2023 - dosud, vč. zprávy o výsledku PH za rok 2023 viz <https://www.habri.cz/2023/04/17/zprava-o-vysledku-prezkoumani-hospodareni-obce-habri-za-rok-2022/>
- projednán ZO dne 14.06.2023 ("bez výroku")
- schválený materiál zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.06.2023 - dosud. Ověřeno dne 27.11.2023 na <https://www.habri.cz/2023/06/14/zastupitelstvo-obce-habri-schvalilo-usnesenim-c-5-2023-ze-dne-14-6-2023-zaverecny-ucet-obce-habri-za-rok-2022/>

**Faktura**

- FD č. 2300110 vystavena dne 10.08.2023, dodavatel: Lesotrans s. r. o., Praha, IČO 26083086, za těžbu harvestorem v částce 476.921,50 Kč vč. DPH
- předpis: ÚD č. 23-001-00052 ze dne 10.08.2023
- úhrada: výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2023/9, obrat ve výši 476.921,50 Kč ze dne 04.09.2023, ÚD 23-801-00052
- FD č. 3414600344 vystavena dne 04.09.2023, dodavatel: AGROZET České Budějovice, IČO 28113128, opravu traktůrku za částku 4.597,21 Kč
- předpis: ÚD č. 23-001-00060 ze dne 04.09.2023
- úhrada: výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2023/9, obrat ve výši 4.597,21 Kč ze dne 04.09.2023, ÚD č. 23-805-00009 (T13)
- FD č. 202300010 vystavena dne 18.10.2023, dodavatel: Radek Chromý, Habří, IČO 71824022, za dopravu kamene a zeminy v částce 16.698,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-001-00068 ze dne 18.10.2023
- úhrada: výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2023/10, obrat ve výši 16.698,00 Kč ze dne 18.10.2023, ÚD č. 23-805-00010 (T26)

**Faktura**

- FV č. 23-002-00033 vystavena dne 07.06.2023, odběratel: EKO-KOM a. s., Praha, IČO 25134701, za odměna za zajištění zpětného odběru tříděných odpadů ve výši 4.593,50 Kč
- předpis: ÚD č. 23-002-00033 ze dne 07.06.2023
- úhrada: výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2023/6, obrat ve výši 4.593,50 Kč ze dne 19.06.2023, ÚD č. 23-805-00006
  
- FV č. 23-002-00045 vystavena dne 05.10.2023, odběratel: Ing. Jiří Žalud, Brloh, IČO 08197610, za prodej palivového dřeva ve výši 277.541,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-002-00045 ze dne 05.10.2023
- úhrada: výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2023/10, obrat ve výši 277.541,00 Kč ze dne 25.10.2023, ÚD č. 23-805-00010 (T29)

**Hlavní kniha**

- za období 12/2023

**Hlavní kniha**

- za období 10/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur ze dne 10.12.2023
- Podpisový vzor inventarizační komise
- inventurní soupis k účtu: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 041, 042, 052, 078, 081, 082, 088, 231, 244, 261, 311, 314, 321, 331, 337, 342, 345, 374, 377, 381 388, 389, 401, 403, 406, 408, 472.
- výpis z KN ke dni 31.12.2023
- výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 12 ze dne 31.12.2023
- výpis z účtu obce vedený u Money bank č. 2023/12 ze dne 31.12.2023
- výpis z účtu obce vedený u ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023
- 3x Potvrzení o KB a.s. o zůstatku na termínovaném účtu ke dni 31.12.2023
- výčetka platidel ke dni 31.12.2023
- mzdové náklady za měsíc prosinec 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024

**Kniha došlých faktur**

- Konečné PH:
- vedeno chronologicky od čísla dokladu 23-001-00001 ze dne 01.01.2023 do čísla dokladu 23-001-00090 ze dne 31.12.2023 v celkovém objemu 1.401.164,22 Kč
- došlá faktura nad 500 tis. Kč v přezkoumávaném období nebyla

**Kniha došlých faktur**

- za rok 2023
- poř. č. 23-001-00001 - č. 23-001-00077 v celkovém objemu 1.313.927,22 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- Konečné PH:
- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-002-00001 ze dne 10.01.2023 do čísla dokladu 23-002-00046 ze dne 07.11.2023 v celkovém objemu 563.704,00 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2023
- poř. č. 23-002-00001 - č. 23-002-00030 v celkovém objemu 563.704,00 Kč (fakturace spotřeby vody)

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis ze zasedání ZO ze dne 30.11.2022 - bod č. 2) schválení výše odměn zastupitelů obce pro rok 2023
- mzdový list - osobní číslo 2 za měsíc prosinec 2023

**Pokladní doklad**

- PPD č. 23-701-00027 ze dne 05.09.2023, za palivové dřevo ve výši 1.800,00 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 23-701-00029 ze dne 01.10.2023, PHM traktůrek ve výši 900,00 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 23-701-00030 ze dne 01.10.2023, za travní osivo ve výši 134,00 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 23-701-00031 ze dne 01.10.2023, za věšák šatní ve výši 207,00 Kč, vč. zaúčtování

**Pokladní doklad**

- VPD ř. 23-701-00037 ze dne 16.11.2023, PHM traktůrek, částka 840,00 Kč
- VPD č. 23-701-00045 ze dne 22.12.2023, občerstvení- punč, částka 160,00 Kč
- VPD č. 23-701-00044 ze dne 08.12.2023, občerstvení - důchodci, částka 1.410,00 Kč
- VPD č. 23-701-00043 ze dne 08.12.2023, kytky - důchodci, částka 1.990,00 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladna za měsíc prosinec 2023

**Pokladní kniha (deník)**

- Zůstatek v pokladním deníku k 31.10.2023 souhlasí se zůstatkem vykázaným na účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené k 31.10.2023

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31.12.2023

**Rozvaha**

- sestavena ke dni 31.12.2023

**Rozvaha**

- sestavena k 31.10.2023

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 31.12.2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 31.10.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.10.2023

**Darovací smlouvy**

- Žádost o finanční příspěvek ze dne 02.02.2023, žadatel: Alzheimer home z. ú., IČO 03593207
- Darovací smlouva uzavřená dne 16.03.2023
- dárce: obec habří
- obdarovaný: Alzheimer home z. ú., IČO 03593207, Praha
- finanční dar ve výši 3.000,00 Kč
- předpis:
- úhrada: Moneta Money Bank č. 2023/4, obrat ve výši 3.000,00 Kč ze dne 05.04.2023, ÚD č. 23-805-00004

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2023, č. SDO/OEZI/1710/2023, ze dne 29.06.2023
- dostupná na [https://www.kraj-jihocesky.cz/cs/smlouvy?NAZEV\\_DOKUMENTU=&CISLO\\_SMLOUVY=&SUBJEKT\\_ICO=00581283&SUBJEKT\\_NAZEV=&ODBOR=&DATUM\\_VYVESENI\\_NEW\\_DATE%5Bmin%5D=&DATUM\\_VYVESENI\\_NEW\\_DATE%5Bmax%5D=&DATUM\\_UZAVRENI\\_NEW\\_DATE%5Bmin%5D=&DATUM\\_UZAVRENI\\_NEW\\_DATE%5Bmax%5D=](https://www.kraj-jihocesky.cz/cs/smlouvy?NAZEV_DOKUMENTU=&CISLO_SMLOUVY=&SUBJEKT_ICO=00581283&SUBJEKT_NAZEV=&ODBOR=&DATUM_VYVESENI_NEW_DATE%5Bmin%5D=&DATUM_VYVESENI_NEW_DATE%5Bmax%5D=&DATUM_UZAVRENI_NEW_DATE%5Bmin%5D=&DATUM_UZAVRENI_NEW_DATE%5Bmax%5D=)
- investiční dotace na realizaci projektu "Výstavby zázemí k multifunkčnímu hřišti - sklad na vybavení, šatna" ve výši 110.000,00 Kč
- realizace projektu bude ukončena nejpozději do 31.12.2023
- vyúčtování nejpozději do 30 dnů po ukončení akce, u akcí ukončených po 16.12.2023 nejdéle do 15.01.2024
- jednorázová záloha ve výši 110.000,00 Kč (ÚZ 711)
- podíl dotace činí max. 60,00 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Příjem zálohy dotace:
- - výpis z BÚ u ČNB č. 7, obrat ve výši 110.000,00Kč ze dne 13.07.2023, ÚD č. 23.804-00007 (T1), opravný ÚD č. 23-007-00051 ze dne 02.08.2023
- Konečné PH:
- vyúčtování dotace - mail - pokyn k vyúčtování zálohy na dotaci (účet 374) ke dni 29.12.2023
- ÚD č. 23-007-00145 ze dne 31.12.2023 - vyúčtování dotace POV 2023

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

- v přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu nemovitosti

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. CB-014330085642/001-DVK ze dne 08.11.2023
- povinná: obec Habří
- oprávněný: EG.D, a. s., IČO 28085400, Brno
- předmětem smlouvy je nové kabelové vedení NN na pozemku obce parc. č. 521/1 (ostatní plocha) v k. ú. Habří u Lipí
- jednorázová náhrada je ve výši 2.000,00 Kč
- Konečné PH:
- právní účinky vkladu vznikly dnem 08.12.2023 - Vyrozumění o provedeném vkladu do KN
- ÚD č. 23-007-00072 ze dne 08.11.2023 - předpis pohledávky ve výši 2.000,00 Kč
- platba: výpis z účtu obce u KB č. 3 - obrat ve výši 2.000,00 Kč dne 07.03.2024
- ÚD č. 24-801-00013 ze dne 07.03.2024 - platba
- parc.č. 521/1 je již veden na AU 031/0510 - ostatní pozemky - věcná břemena

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice k zakázkám malého rozsahu ze dne 14.11.2018 - postup dle bodu 2.
- Zadání VZMR "Přístřešek ke sportovnímu hřišti" schváleno ZO dne 01.03.2023
- Poptávka na výše uvedenou zakázku, s uvedením termínu pro podání nabídek
- poptány 2 firmy (dle vyjádření starosty - e-mailem, elektronická komunikace nebyla doložena) a internetový obchod
- obdrženy 2 nabídky a kalkulace z internetového obchodu (nebylo doloženo datum přijetí nabídek)
- vyhodnocení nabídek ZO dne 22.03.2023
- vybrána firma Miroslav Kučera, nabídková cena 263.000,00 Kč vč. DPH
- Smlouva o dílo ze dne 27.03.2023
- objednatel: obec Habří
- zhotovitel: Miroslav Kučera, Pištín, IČO 46681451
- předmět díla: "Přístřešek - sklad na vybavení a šatna ke hřišti Habří"
- cena díla: 263.000,00 Kč vč. DPH
- dokončení: do 30.06.2023
  
- Zálohová faktura č. ZAL120230001 ze dne 30.03.2023, dodavatel: Miroslav Kučera, Pištín, IČO 46681451, záloha na dodávku "Přístřešek - sklad na vybavení a šatna ke hřišti Habří" dle SoD, na částku 163.000,00 Kč
- úhrada: výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2023/3, obrat ve výši 100.000,00 Kč ze dne 30.3.2023, ÚD č. 23-805-00003 (T21) (MD 052)
- FD č. 1 vystavena dne 25.05.2023, dodavatel: Miroslav Kučera, Pištín, IČO 46681451, za dodávku "Přístřešek - sklad na vybavení a šatna ke hřišti Habří" dle SoD, na částku 163.000,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-001-00034 ze dne 25.05.2023
- úhrada: výpis z BÚ u Moneta Money Bank č. 2023/5, obrat ve výši 163.000,00 Kč ze dne 26.05.2023, ÚD č. 23-805-00005 (T40)
- Konečné PH:
- ÚD č. 23-007-00075 ze dne 01.11.2023 zařazení do majetku obce na účet 021/0600 ve výši 263.000,00 Kč
- Zdůvodnění pozdního podání vyúčtování dotace POV JK 2023 ze dne 13.12.2023

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

- Informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků za rok 2022 ve formě usnesení ZO byla doručena KÚ Jihočeského kraje ("přezkoumávající orgán") dne 03.05.2023. Lhůta pro zaslání zprávy o splnění přijatých opatření stanovena do 31.12.2023 (viz doplnění "Informace" ze dne 16.06.2023).
- Zastupitelstvo obce Habří dne 26.04.2023 přijalo opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 jako samostatné usnesení. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce až dne 14.06.2023. Uvedený časový nesoulad projednání závěrečného, přijetí opatření a zaslání informace o přijetí nebylo kontrolorkou vyhodnoceno jako porušení souvisejících právních předpisů, neboť v konečném důsledku došlo k naplnění podstaty zákonem stanovených povinností.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k zakázkám malého rozsahu ze dne 14.11.2018

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zabezpečení vnitřního kontrolního systému ze dne 01.01.2020

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z jednání ZO ze dne 28.12.2022
- - schválení rozpočtu na rok 2023
- Zápis z jednání ZO ze dne 01.03.2023
- - schválení finančního daru Alzheimer home
- - zadání zpracování nabídky na výstavbu zázemí - přístřešek ke sportovnímu hřišti - stanovení poptávaných firem
- Zápis z jednání ZO ze dne 22.03.2023
- - cenové nabídky "přístřešek"
- Zápis z jednání ZO ze dne 26.04.2023
- - schválení zprávy o výsledku PH a přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, vč. vyslovení souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad"
- Zápis z jednání ZO ze dne 24.05.2023
- - schválení návrhu ZÚ za rok 2022
- Zápis z jednání ZO ze dne 14.06.2023
- - schválení ZÚ za rok 2022 (bez výroku)
- Zápis z jednání ZO ze dne 23.08.2023
- - schválení zřízení termínovaného účtu u KB
- - schválení rozpočtové změny § 1031
- Zápis z jednání ZO ze dne 05.06.2019
- - stanovení pravomoci starosty ke schvalování RO do výše 100.000,00 Kč na každý § rozpočtového opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 14.11.2018
- - stanovení pravomoci starosty ke schvalování RO

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 27.11.2023, došlé na KÚ dne 27.11.2023

**Účetní závěrka obce**

- za rok 2022
- zápis z jednání ZO konaného dne 14.06.2023 neobsahuje usnesení o schválení účetní závěrky obce za rok 2022
- Protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven dne 14.06.2023
- Přeúčtování HV: ÚD č. 23-007-00048 ze dne 08.06.2023