

# Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem  
odbor kontroly

Datum: 5. 4. 2022  
Spisová značka: KUUK/057536/2021/9  
Číslo jednací: KUUK/008098/2022  
UID: kuukes861c6c31  
Počet listů/příloh: 10/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Horní Habartice za rok 2021, IČ: 00555932

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 19. 8. 2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Horní Habartice, na adrese Horní Habartice 187, 405 02 Děčín 2, dne 4. 11. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Horní Habartice, na adrese Horní Habartice 187, 405 02 Děčín 2, dne 5. 4. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku (dále také ÚSC):

- Ladislav Donát – starosta
- Hana Ottová - místostarostka
- Hana Duchoňová - účetní

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"><li>- na rok 2021,</li><li>- zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,</li><li>- zveřejněn od 27. 11. 2020 do 15. 12. 2020,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li></ul>
Rozpočtová opatření (dále také RO)	<ul style="list-style-type: none"><li>- rozpočet na rok 2021 byl změněn 6 rozpočtovými opatřeními:</li><li>- RO č. 1/2021 schváleno 8. 3. 2021,</li><li>- RO č. 2/2021 schváleno 24. 5. 2021,</li><li>- RO č. 3/2021 schváleno 26. 7. 2021,</li><li>- RO č. 4/2021 schváleno 27. 9. 2021,</li><li>- RO č. 5/2021 schváleno 24. 11. 2021,</li><li>- RO č. 6/2021 schváleno 15. 12. 2021,</li><li>- RO byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li></ul>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"><li>- na rok 2021,</li><li>- projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 14. 12. 2020 jako schodkový,</li><li>- příjmy ve výši 6 793 000 Kč, výdaje ve výši 7 065 197,84 Kč, financování ve výši 272 197,84 Kč,</li><li>- schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let,</li><li>- zůstatek běžných účtů k 31. 12. 2020 ve výši 2 542 507,91 Kč,</li><li>- rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M,</li><li>- schválený rozpočet zveřejněn od 15. 12. 2020,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li></ul>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<ul style="list-style-type: none"><li>- v rámci schváleného rozpočtu na rok 2021.</li></ul>
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován na roky 2020 - 2022,</li><li>- návrh SVR zveřejněn od 25. 11. 2019 do 11. 12. 2019,</li><li>- schválen ZO dne 10. 12. 2019,</li><li>- schválený SVR zveřejněn od 12. 12. 2019 - 5. 4. 2022,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách;</li> <li>- nový SVR zpracován na roky 2023 - 2025,</li><li>- návrh SVR zveřejněn od 30. 11. 2021 do 16. 12. 2021,</li><li>- schválen ZO dne 15. 12. 2021</li><li>- schválený SVR zveřejněn od 16. 12. 2021,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li></ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"><li>- za rok 2020 projednán a schválen ZO dne 24. 5. 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,</li><li>- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 5. 5. 2021 do 1. 6. 2021,</li><li>- schválený závěrečný účet zveřejněn od 31. 5. 2021,</li><li>- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.</li></ul>
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"><li>- zůstatky na bankovních účtech (dle bankovních výpisů) souhlasily se stavem syntetického účtu (dále také SÚ) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.</li></ul>

Dohoda o hmotné odpovědnosti	- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 10. 11. 2010, - Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 6. 11. 2018.
Evidence majetku	- pořízení dlouhodobého majetku v roce 2021: - soubor veřejného osvětlení ve výši 60 335,54 Kč, - faktura došla č. 21-001-00057 ze dne 17. 3. 2021, úhrada v hotovosti dne 17. 3. 2021 (pokladní doklad č. 21-701-00369), - faktura došla č. 21-001-00203 ze dne 3. 9. 2021, úhrada převodem dne 7. 9. 2021 (bankovní výpis KB a. s. č. 170), - zaúčtováno na účet SÚ/analytický účet (dále také AÚ) 022/0500, účetní doklad č. 21-007-00059 ze dne 31. 12. 2021, - předložena inventární karta majetku č. 8/19/23, - do evidence majetku zařazeno v 12/2021.
Evidence pohledávek	- vedena v ekonomickém programu KEO4, - ÚSC neevidoval k 31. 12. 2021 žádné pohledávky po splatnosti, - opravné položky nebyly tvořeny.
Evidence poplatků	- vedena v ekonomickém programu KEO4, - ÚSC účtuje o předpisech na místní poplatky (psi), - zůstatek SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti výkazu rozvaha byl k 31. 12. 2021 nulový.
Faktura	- kontrolováno z hlediska zaúčtování; - došlé faktury od č. 21-001-00217 do č. 21-001-00235, - vydané faktury od č. 21-002-00120 do č. 21-002-00133;  - kontrolováno z hlediska úhrady ve lhůtě splatnosti: - došlé faktury od č. 21-001-00112 do č. 21-001-00119, - došlé faktury od č. 21-001-00154 do č. 21-001-00163
Hlavní kniha	- předložena Hlavní kniha analytická, období 9/2021 a 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2021, - Příkaz čís. 1/21 k provedení inventarizace, - Plán inventur ze dne 27. 9. 2021, - Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022, - inventarizační rozdíly nezjištěny, - proškolení inventarizační komise dne 7. 12. 2021, - ÚSC nemá zastavený majetek, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0401, 031/0501, - ÚSC stanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 1. 1. 2022, - Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 23. 9. 2020.
Kniha došlých faktur	- sestavena za období 1/2021 - 9/2021 a 1/2021 - 12/2021, - ÚSC přijal v roce 2021 celkem 306 faktur, - neuhrazené faktury ve výši 39 390,24 Kč, - zůstatek SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha souhlasí se stavem neuhrazených faktur (splatnost v roce 2022), - faktury byly zaevidovány pod číselnou řadou 21-001-00001 až 21-001- 00306.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena za období 1/2021 - 9/2021 a 1/2021 - 12/2021, - ÚSC vystavil v roce 2021 celkem 388 faktur o celkovém objemu 1 383 580,50 Kč, - zůstatek neuhrazených faktur ve výši 143 325 Kč (splatnost v roce 2022) souhlasil s účetním stavem SÚ 311/0030, 311/0040 a 311/0100 v hlavní knize analytické;

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- faktury byly zaevidovány pod číselnými řadami:</li> <li>- 21-002-00001 až 21-002-00205 (vydané faktury),</li> <li>- 21-010-00001 až 21-010-00183 (vyúčtování voda).</li> </ul>
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn všech zastupitelů dle mzdových listů za období 1/2021 - 12/2021,</li> <li>- dle prohlášení zástupce ÚSC nebyla v roce 2021 vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva a nebyl uzavřen pracovněprávní vztah se členem ZO.</li> </ul>
Pokladní doklad	- kontrolovány pokladní doklady od č. 21-701-00870 do č. 21-701-00910.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M,</li> <li>- v roce 2021 bylo vystaveno celkem 1265 pokladních dokladů,</li> <li>- číselná řada od č. 21-701-00001 do č. 21-701-01265,</li> <li>- pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě.</li> </ul>
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	- sestavena ke dni k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům ČNB:</li> <li>- BV č. 24 ze dne 27. 9. 2021, účetní doklad č. 21-803-00024,</li> <li>- BV č. 23 ze dne 24. 9. 2021, účetní doklad č. 21-803-00023,</li> <li>- BV č. 22 ze dne 13. 9. 2021, účetní doklad č. 21-803-00022;</li>   <li>- kontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům KB a.s.:</li> <li>- BV č. 186 ze dne 30. 9. 2021, účetní doklad č. 21-801-00186,</li> <li>- BV č. 185 ze dne 29. 9. 2021, účetní doklad č. 21-801-00185,</li> <li>- BV č. 184 ze dne 27. 9. 2021, účetní doklad č. 21-801-00184;</li>   <li>- vnitřní účetní doklady od č. 21-005-00015 do č. 21-005-00025.</li> </ul>
Účetnictví ostatní	<ul style="list-style-type: none"> <li>- účetní závěrka za rok 2020,</li> <li>- schválena ZO dne 8. 3. 2021,</li> <li>- Protokol o schválení účetní závěrky předložen,</li> <li>- zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení dne 30. 6. 2021, účetní doklad č. 21-005-00014.</li> </ul>
Účtový rozvrh	- předložen pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložena za období 9/2021 a 12/2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen za období 9/2021 a 12/2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC je zřizovatelem příspěvkové organizace (dále také PO) Mateřská škola Horní Habartice 6, okres Děčín:</li> <li>- dle informací poskytnutých zástupci ÚSC nebyla v přezkoumávaném období změna zřizovací listiny,</li> <li>- majetkoprávní vztah je řešen smlouvou o výpůjčce,</li> <li>- ZO dne 14. 12. 2020 schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2021 ve výši 506 000,00 Kč,</li> <li>- ZO dne 8. 3. 2021 schválilo SVR na období 2021 – 2023,</li> <li>- ZO dne 8. 3. 2021 schválilo účetní závěrku za rok 2020, hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši 3 426,79 Kč a převod zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 3 426,79 Kč do rezervního fondu.</li> </ul>

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚSC je členem Sdružení obcí Benešovska, svazek obcí, IČ: 68954689,</li> <li>- faktura přijatá č. 21-002-00012 na částku 2 085 Kč (úhrada členského příspěvku na rok 2021),</li> <li>- úhrada z běžného účtu obce dne 17. 2. 2021, výpis KB a.s. č. 33.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- veřejnoprávní smlouva na dotaci s fyzickou osobou:</li> <li>- poskytnutí dotace ve výši 48 000 Kč schválilo ZO dne 8. 3. 2021,</li> <li>- dne 12. 3. 2021 uzavřena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace číslo jednací: 1/2021//VPS,</li> <li>- účel „Zachování provozu místní prodejny č. p. 20" pro rok 2021,</li> <li>- realizace a čerpání dotace nejdéle do 30. 11. 2021,</li> <li>- předložení vyúčtování dotace do 15. 12. 2021,</li> <li>- odeslání finančních prostředků ve výši 48 000 Kč na účet příjemce dne 12. 3. 2021, bankovní výpis KB a.s. č. 48,</li> <li>- smlouva nepodléhá zveřejnění,</li> <li>- vyúčtování předloženo 10. 12. 2021,</li> <li>- předložen „Zápis z finanční kontroly plnění veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace číslo jednací 1/2021/VPS" - příjemce použil dotaci v souladu s uzavřenou smlouvou.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 13013 Operační program zaměstnanost:</li> <li>- dotace poskytnutá ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu,</li> <li>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancováno ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, č. DCA-VZ-9/2021 ze dne 26. 3. 2021,</li> <li>- příspěvek na uklízení veřejných prostranství od 1. 4. 2021 do 31. 10. 2021,</li> <li>- Dodatek č. 1 ze dne 13. 9. 2021 na prodloužení poskytnutí příspěvku do 31. 3. 2022,</li> <li>- podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %,</li> <li>- kontrola dokladů:</li> <li>- č. 21-005-00022 ze dne 15. 9. 2021,</li> <li>- č. 21-803-00023 ze dne 24. 9. 2021,</li> <li>- k 30. 9. 2021 poskytnutí dotace ve výši 180 000 Kč, čerpáno 180 000 Kč,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1, 5;</li> <li>- ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce:</li> <li>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. DCA-V-5/2021 ze dne 29. 3. 2021,</li> <li>- příspěvek na uklízení veřejných prostranství od 1. 4. 2021 do 30. 11. 2021,</li> <li>- vytvoření 1 pracovního místa, max. měsíční výše příspěvku na 1 pracovní místo ve výši 15 000 Kč,</li> <li>- předložena Hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním, období 12/2021 (zaúčtování příjmů a výdajů),</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13101.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 246/135 v k.ú. Horní Habartice ve výši 32 023 Kč ze dne 4. 8. 2021,</li> <li>- schváleno ZO dne 26. 7. 2021 usnesením č. 18/2021-8,</li> <li>- úhrada dne 4. 8. 2021, bankovní výpis KB, a.s. č. 150, účetní doklad č. 21-801-00150,</li> <li>- zařazení do evidence účetnictví, souhlasí se dnem doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, účetní doklad č. 21-005-00020 ze dne 9. 8. 2021.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 79/9 v k.ú. Horní Habartice ve výši 4 100 Kč ze dne 30. 9. 2021,</li> <li>- žádost ze dne 27. 7. 2021,</li> <li>- schváleno ZO dne 27. 9. 2021 usnesením č. 19/2021,</li> <li>- záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 27. 7. 2021 do 27. 9. 2021 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,</li> <li>- úhrada dne 30. 9. 2021, bankovní výpis KB, a.s. č. 186, účetní doklad č. 21-801-00186.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 1/2020/VB ze dne 27. 1. 2021 (obec Horní Habartice jako strana povinná):</li> <li>- záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO dne 23. 9. 2020 usnesením č. 14/2020/7,</li> <li>- obsahem věcného břemene je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat Vedení inženýrských sítí na pozemcích p.č. 131 zahrada a p.č. 1059/2 ostatní plocha, v k. ú. Horní Habartice,</li> <li>- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-584/2021/502, právní účinky k 8. 2. 2021,</li> <li>- věcná břemena jsou vedena v účetnictví na analytických účtech.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> <li>- veřejná zakázka malého rozsahu na akci „Oprava kanalizační stoky, vodovodního řádu a chodníku na p.p.č. 977/2 v k.ú. Horní Habartice“:</li> <li>- Zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29. 4. 2021,</li> <li>- ZO dne 24. 5. 2021 schválilo výsledek výběrového řízení,</li> <li>- smlouva o dílo uzavřena se Stavební firmou - Alexandrem Strakou, Janská 95, 405 02 Janská, IČ: 02038871, dne 31. 5. 2021,</li> <li>- cena díla 609 765,19 Kč bez DPH (737 815,84 Kč vč. DPH),</li> <li>- předpoklad zahájení prací 05/2021, předpoklad dokončení prací 11/2021,</li> <li>- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 11. 10. 2021 (změna ceny díla),</li> <li>- smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 6. 2021,</li> <li>- dodatek ke smlouvě zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 10. 2021,</li> <li>- faktura přijatá č. 21-001-00238 na částku 628.857,40 Kč ze dne 6. 10. 2021,</li> <li>- úhrada faktury z běžného účtu obce dne 13. 10. 2021, výpis Komerční banky, a.s. č. 194,</li> <li>- skutečně uhrazená cena ve výši 628 857,40 Kč bez DPH zveřejněna na <a href="https://www.e-zakazky.cz/Profil-Zadavatele">https://www.e-zakazky.cz/Profil-Zadavatele</a> dne 20. 12. 2021.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice o účetnictví obce Horní Habartice ze dne 30. 9. 2020,</li> <li>- Oběh účetních dokladů včetně dispozičního oprávnění - podpisové vzory ze dne 4. 1. 2021,</li> <li>- pro účely přezkoumání hospodaření použito podpůrně.</li> </ul>
Výsledky externích kontrol	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zápis z kontrolního úkonu provedeného na základě oznámení kontroly č. j. MZE-58434/2021-15162 ze dne 3. 11. 2021,</li> <li>- Protokol č. j. MZE-62055/2021-15162 ze dne 15. 11. 2021,</li> <li>- kontrolní orgán: Ministerstvo zemědělství, Praha 1,</li> <li>- předmět kontroly: plnění povinností vyplývajících z ustanovení zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích, ve znění pozdějších předpisů, obcí Horní Habartice,</li> <li>- výsledek kontroly: byly zjištěny nedostatky, kontrolovaná osoba je povinna podat kontrolujícímu orgánu zprávu o odstranění nedostatků zjištěných kontrolou.</li> </ul>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zápis z veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřské školy Horní Habartice 6 za období od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2021.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení ZO použity podpůrně.</li> </ul>

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- Statut Fondu obnovy vodohospodářského majetku obce Horní Habartice účinný dnem 1. 1. 2019, - o zřízení fondu rozhodlo ZO na svém zasedání dne 17. 12. 2018, - fond je tvořen přidělem finančních prostředků z rozpočtu obce, - výše přidělu je určena na období kalendářního roku ve výši 221 000 Kč, účetní doklad č. 21-007-00091, - použití fondu - dle plánu financování obnovy vodovodů, - pro fond není zřízen zvláštní účet, v účetnictví veden pod Org. 90, - čerpání fondu ve výši 221 000 Kč, - kontrolovány účetní doklady č. 21-801-00067 ze dne 9. 4. 2021 a č. 21-801-00194 ze dne 13. 10. 2021 (opravy vodovodního řadu).
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Vnitřní kontrolní systém	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.

II. Zástupce obce Horní Habartice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

### **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Habartice za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Habartice za rok 2021

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Habartice za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>2,02 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,58 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Habartice za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 5. 4. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Horní Habartice dne 5. 4. 2022

Ivana Komová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Habartice za rok 2021, IČ: 00555932, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 5. 4. 2022 s panem Ladislavem Donátem - starostou obce.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Horní Habartice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

## **POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem