



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 73555/2023 OKP
Č.j.: JMK 76314/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce HABRŮVKA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 25. října 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. května 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Habrůvka
Habrůvka 99, 679 05 Křtiny

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor: Ing. Miluše Horáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Zdeněk Cihlář, Ph.D. - starosta
Veronika Navrátilová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 2. října 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Habrůvka za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, 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 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Habrůvka k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 23. května 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. května 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Habrůvka. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Miluše Horáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření obce Habrůvka za rok 2023, Rozpočtové opatření č. 5/2023
- Evidence rozpočtových opatření obce Habrůvka za rok 2023, Rozpočtové opatření č. 7/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu 2024-2027 - obec Habrůvka - návrh
- Střednědobý výhled rozpočtu 2024-2027 - obec Habrůvka - schválený
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Závěrečný účet za rok 2022
- Bankovní výpis č. 12 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023 - Komerční banka, a.s. (d.č. 200772 až 200830)
- Bankovní výpis č. 9 za období od 01.09.2023 do 30.09.2023 - Komerční banka, a.s. (d.č. 200593 až 200644)
- Inventarizační zpráva - souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31.12.2023
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2023
- Plán inventur na rok 2023
- Kniha došlých faktur - obrat účtu 321, rok 2023 (bez popisu)
- Rekapitulace mezd za období 01/2023 - 09/2023
- Rekapitulace mezd za období 01/2023 - 12/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01/2023 - 09/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01/2023 - 12/2023
- Pokladní deník za období od 01.09.2023 do 30.09.2023 (d.č. 252-268)
- Pokladní deník za období od 01.12.2023 do 31.12.2023 (d.č. 315-338)
- Cestovní příkaz ze dne 04.12.2023 (d.č. 100319) - cestovné zaměstnance s osobním číslem 73
- Cestovní příkaz ze dne 08.12.2023 (d.č. 100321) - cestovné zaměstnance s osobním číslem 25
- Účetní doklady související s pořízením dlouhodobého majetku - účty 028, 088, 558, 042, 021, 022, 031, 403 za období roku 2023
- Účetní doklady související s uzavřenou smlouvou o služebnosti (CETIN) a věcném břemení (EG.D)
- Darovací smlouva uzavřená dne 14.12.2023 s Praktickým lékařem Křtiny s.r.o., IČO 14269741 za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 30.000,- Kč na úhradu nákladů spojených s rekonstrukcí prostor ambulance praktického lékaře ve Křtinách
- Darovací smlouva uzavřená dne 19.12.2023 s Městyssem Křtiny jako zřizovatelem Základní školy a Mateřské školy Křtiny za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 60.000,- Kč na úhradu neinvestičních nákladů na provoz Mateřské školy ve Křtinách v roce 2023
- Darovací smlouva ze dne 12.04.2023 (obdarovaný Zdravotní klaun, o.p.s., finanční dar za účelem posláni obdarovaného), účetní doklady související s darovací smlouvou ze dne 12.04.2023
- Darovací smlouva ze dne 22.06.2023 (obdarovaný Římskokatolická farnost Křtiny z.s., na podporu činnosti obdarovaného), účetní doklady související s darovací smlouvou ze dne 22.06.2023
- Finanční vypořádání dotace ze dne 22.12.2023 k Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finanční podpory na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 104 Habrůvka z rozpočtu obce Habrůvka na rok 2023 (příjemce JEDNOTA, spotřební družstvo v Boskovicích, účelová neinvestiční podpora na výdaje spojené s provozem prodejny smíšeného zboží v obci Habrůvka v roce 2023)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finanční podpory na podporu spolkové činnosti z rozpočtu obce Habrůvka na rok 2023 ze dne 12.07.2023 (příjemce TJ Habrůvka, z.s., na akci nákup pomůcek dle stanov spolku, provoz spolku, zajištění akcí pořádaných v průběhu roku 2023), Finanční vypořádání včetně Závěrečné zprávy ze dne 14.12.2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finanční podpory na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 104 Habrůvka z rozpočtu obce Habrůvka na rok 2023 ze dne 02.10.2023 (příjemce JEDNOTA, spotřební družstvo v Boskovicích, účelová neinvestiční podpora na výdaje spojené s provozem prodejny smíšeného zboží v obci Habrůvka v roce 2023), účetní doklady související s veřejnoprávní smlouvou ze dne 02.10.2023
- Finanční vypořádání dotace ze dne 08.01.2024 a Závěrečná zpráva ze dne 24.01.2024 ke Smlouvě č. JMK083028/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na Podporu místního obchodu v obci Habrůvka)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 08.01.2024 a Závěrečná zpráva ze dne 24.01.2024 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083466/23/ORR; účelová investiční finanční

podpora ve výši 251.000,- Kč na realizaci akce "Habrůvka - veřejné osvětlení v lokalitě U Regulační stanice plynu"

- Smlouva č. 1210400926 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 04.04.2023 (podpora na akci "Výsadba dřevin v obci Habrůvka"), účetní doklady související se smlouvou č. 1210400926
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083028/23/ORR uzavřená dne 18.07.2023; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 50.000,- Kč na Podporu místního obchodu v obci Habrůvka; účetní doklady související se smlouvou č. JMK083028/23/ORR
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK083466/23/ORR uzavřená dne 31.07.2023; účelová investiční finanční podpora ve výši 251.000,- Kč na realizaci akce "Habrůvka - veřejné osvětlení v lokalitě U Regulační stanice plynu"
- Smlouva o nájmu ze dne 23.06.2023 (nájemce fyzická osoba, nebytový prostor - sklad č. 102 v budově č.p. 72 na pozemku parc. č. 8 v k.ú. Habrůvka, za účelem skladování zahradního mobiliáře a nehořlavých látek), Oznámení záměru ze dne 21.03.2023, účetní doklady související se smlouvou o nájmu ze dne 23.06.2023
- Smlouva o dílo - Dodatek č. 1 uzavřený dne 18.12.2023 za účelem realizace akce "Veřejné osvětlení v lokalitě U Regulační stanice STL" (změna ceny díla)
- Smlouva o dílo uzavřená dne 09.10.2023 za účelem realizace akce "Veřejné osvětlení v lokalitě U Regulační stanice STL"; Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 09.10.2023
- Kupní smlouva č. 20/01/2023 uzavřená dne 20.01.2023 na koupi traktoru KUBOTA M4073 v hodnotě 1.512.500,- Kč
- Kupní smlouva uzavřená dne 21.09.2023 (nákup nákladního automobilu NISSAN, PICK UO 2,5TDI; Předávací protokol ze dne 21.09.2023)
- Kupní smlouva uzavřená dne 27.09.2023 na prodej automobilu NISSAN, RZ 1BL 3966, rok výroby 2004 za sjednanou kupní cenu 57.000,- Kč
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1003992357 uzavřená dne 04.05.2023 s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem, IČO 01312774, jako převádějící pozemek p.č. 331/20
- Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 03.07.2023 se společností CETIN a.s., IČO 04084063 (podnikatel zajišťující síť elektronických komunikací)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330065910/001-ADS uzavřená dne 12.01.2023 se společností EG.D, a.s., Brno, IČO 28085400, jako oprávněná k pozemkům p.č. 330/3, 332/3, 356/111, 356/94
- Dokumentace k veřejné zakázce "Veřejné osvětlení v lokalitě U Regulační stanice STL" ze dne 14.06.2023 (zadávací dokumentace a technická specifikace, krycí list nabídky, výzva k podání nabídky, ustanovení komise, rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky, zpráva z výběrového řízení)
- Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 30.11.2011
- Zápis č. 5/2022 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Habrůvka ze dne 19.12.2022
- Zápis č. 1/2023 až č. 4/2023 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Habrůvka za období leden až září 2023
- Zápis č. 5/2023 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Habrůvka za období říjen - prosinec 2023