



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



KUJMXOQ3GT82

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

Elektronický podpis: 23.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Mgr. Zdeňka Procházková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 18.7.2024 12:29 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Miluše Horáková

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 23.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Miluše Horáková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 30.5.2024 12:23 +02:00

.....
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 Městysem 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 smlouvě 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 IBL 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

