

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Huštěnovice
Huštěnovice 92
687 03 Babice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
15. března 2019	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 27964/2018	KUSP 27964/2018 EKO

Zpráva č. 126/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Huštěnovice, IČ: 00290971
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.12.2018 - 19.12.2018 (dílčí přezkoumání)
13.3.2019 - 15.3.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 14.12.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 15.3.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Huštěnovice, Huštěnovice 92
687 03 Babice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Huštěnovice zastupovali:
starosta: Aleš Richtr
účetní: Milada Obalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 20. 11. 2017 do 7. 12. 2017.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako schodkový: příjmy ve výši 11 121 600,00 Kč, výdaje ve výši 14 636 000,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 3 514 400,00 Kč byl kryt zůstatky na bankovních účtech obce, financování (pol. 8115) ve výši 3 514 400,00 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2018 do 31. 12. 2017, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 12. 2018 bylo schváleno 11 změn rozpočtu a 6 změn rozpisu rozpočtu:</p> <p>RO č. 1 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 26 000,00 Kč (volby prezident), schváleno starostou obce dne 8. 1. 2018 (pravomoc pro starostu schválena současně s rozpočtem na rok 2018, usnesením č. 4/16/2017).</p> <p>RO č. 2 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 182 780,00 Kč (daň z příjmů práv. osob a obec), schváleno starostou obce dne 4. 4. 2018.</p> <p>RO č. 3 navýšení příjmů o částku ve výši 42 926,00 Kč (prodej obec. pozemků), navýšení výdajů o částku ve výši 1 444 411,42 Kč (darovací smlouvy, neinvestiční dotace, montované šatny, změna financování o -1 401 485,42 Kč), schváleno na jednání ZO dne 11. 4. 2018, usnesením č. 21/18/2018.</p> <p>RO č. 4 navýšení příjmů o částku ve výši 85 992,00 Kč (vratka příspěvku na odpisy), navýšení výdajů o částku ve výši 1 985 992,00 Kč (příspěvek na odpisy, víceúčelové hřiště Huštěnovice, změna financování – 1 900 000,00 Kč), schváleno na jednání ZO dne 6. 6. 2018, usnesením č. 10/20/2018.</p> <p>RO č. 5 navýšení příjmů o částku ve výši 1 231 826,00 Kč (dotace MMR na Víceúčelové sportoviště ZŠ) a navýšení výdajů o stejnou částku ve výši 1 231 826,00 Kč (víceúčelové sportoviště).</p> <p>RO č. 6 navýšení příjmů i výdajů o 15 000,00 Kč (moštování ovoce a košť burčáku), schváleno starostou obce dne 12. 9. 2018.</p> <p>RO č. 7 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 30 000,00 Kč (volby do zastupitelstva obce), schváleno starostou obce dne 20. 9. 2018.</p> <p>RO č. 8 jednalo se pouze o přesuny mezi paragrafy, schváleno starostou obce dne 1. 11. 2018.</p> <p>RO č. 9 jednalo se pouze o přesun mezi paragrafy, chváleno na jednání ZO dne 19. 11. 2018</p> <p>RO č. 10 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 702 100,00 Kč (jednalo se o navýšení daňových příjmů a příspěvku na odpisy ZŠ a MŠ), dále navýšení výdajů o částku ve výši 22 100,00 Kč (příspěvek na odpisy ZŠ a MŠ, akce pořádané pro občany obce). Schváleno na zasedání dne 5. 12. 2018 (změna financování - 1 680 000,00 Kč).</p> <p>RO č. 11 došlo k navýšení příjmů o 1 699 465,06 Kč. Schváleno starostou obce 31. 12. 2018 na základě oprávnění ze dne 5. 12. 2018 (změna financování - 1 699 465,06 Kč).</p> <p>Dále byly prováděny změny rozpisu rozpočtu, které měly za následek pouze přesuny v rámci paragrafů, za sledované období bylo provedeno celkem 6 změn rozpisu rozpočtu.</p> <p>Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů o částku ve výši 5 016 089,06 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 4 938 109,42 Kč (změna financování – 77 979,64 Kč).</p> <p>Schválené změny rozpočtu byly zaneseny do Výkazu Fin 2-12M – nebyly zjištěny rozdíly.</p>

Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením č. 4/16/2017 na jednání zastupitelstva obce dne 6. 3. 2017, byl schválen v navržené podobě, jako **schodkový**, příjmy ve výši 11 121 600,00 Kč, výdaje ve výši 14 636 000,00 Kč, financování (schodek) ve výši 3 514 400,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý zůstatky na bankovních účtech obce.

Závaznými ukazateli byly stanoveny na straně příjmů třídy, na straně výdajů jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby.

Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.

V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2018 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Ve schváleném (dne 6. 12. 2017) rozpočtu na rok 2018 byl **schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "Základní škola a mateřská škola Huštěnovice" ve výši **1 500 000,00 Kč** (§ 3117 pol. 5331). Dne 7. 12. 2017 obec písemně sdělila PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele). Dle předloženého písemného sdělení byla částka ve výši 1 000 000,00 Kč určena na provoz, částka ve výši 500 000,00 Kč jako příspěvek na opravu nebo technické zhodnocení majetku svěřeného do správy a částka ve výši 82 740,00 Kč jako příspěvek na odpisy majetku, který byl zřízené PO svěřen do správy.

Schválený neinvestiční příspěvek byl upraven:

RO č. 4 zvýšení ve výši příspěvku na odpisy ve výši 85 992,00 Kč

ZR č. 4 přesun z pol. 5331 na pol. 6351 ve výši 75 408,00 Kč z důvodu nákupu sporáku.

RO č. 10 zvýšení příspěvku na odpisy ve výši 2 100,00 Kč

RO č. 11 snížení příspěvku o částku 424 592,00 Kč (z důvodu neprovedení oprav)

Do 31. 12. 2018 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 1 088 092,00 Kč (pol. 5331) a investiční příspěvek ve výši 75 408,00 Kč (pol. 6351).

Kontrola prověřila vazbu na HUK za 12/2018, nebyl zjištěn nedostatek.

Kontrolou HUK za 9/2018 a vnitřního dokladu č. 17-008-00004 ze dne 2. 1. 2018 bylo zjištěno, že obec provedla předpis závazku MD 572/349, ve schválené výši 1 500 000,00 Kč.

Kontrola byl doložen d. č. 18-007-00140 ze dne 31. 12. 2018, kterým došlo ke snížení neinvestičního příspěvku pro ZŠ a MŠ o částku 422 492,- Kč z důvodu neuskutečněných oprav.

Hospodářský výsledek za rok 2017

Byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2017, usnesením č. 2/20/2018. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **307,83 Kč** a jeho **převod do rezervního fondu**. Převod do rezervního fondu byl ověřen na předloženou přílohu za 9/2018 a rozvahu za 9/2018 a byl proveden ve schválené výši tedy 307,83 Kč. Nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízené PO

Byla schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2018, usnesením č. 3/20/2018. Doložen protokol o schvalování účetní závěrky zřízené PO ze dne 7. 6. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec Huštěnovice měla zpracovaný **střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 – 2020**, byl projednán a schválen na jednání ZO dne 6. 12. 2017, usnesením č. 3/16/2017.

Byl členěn na daňové, nedaňové a kapitálové příjmy a dotace a na straně výdajů na běžné výdaje, příspěvky zřízené PO a kapitálové výdaje.

Byla provedena kontrola zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 -2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v období od 20. 11. 2017 do 7. 12. 2017, po schválení v ZO byl vyvěšen dne 2. 1. 2018).

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 21. 5. 2018 do 7. 6. 2018 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 6. 6. 2018 a to **bez výhrad**. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 29. 6. 2018).

Bankovní výpis

V roce 2018 účtovala obec na následujících **bankovních účtech**:

- **č. 5223721/0100** vedený u KB (ZBU) - zůstatek činil **3 184 128,40 Kč** (ověřeno na el. BV č. 222), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v hlavní knize.
- **č. 94-5311721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **83 517,72 Kč** (ověřeno na BV č. 31), odpovídal zůstatku na účtu **231 0015** v hlavní knize.
- **č. 2006-5311721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **79,20 Kč** (ověřeno na BV č. 13), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0020** v hlavní knize.
- **č. 107-9310740267/0100** vedený u KB (ZBU) – zůstatek činil **19 309 931,67 Kč** (ověřeno na elektronický BV č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0025** v hlavní knize.
- **č. 35-1346660297/0100** vedený u KB (sociální fond) - zůstatek činil **54 729,28 Kč** (ověřeno na el. BV č. 26) a odpovídal zůstatku na účtu **236 0100** v hlavní knize.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2018 **nebyly uzavřeny nové** Dohody o hmotné odpovědnosti, v platnosti byly ty stávající.

Evidence majetku

Majetek Obce Huštěnovice je evidován v **programu** KEO-W. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 1 000 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 1 000 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK **přírůstky a úbytky na účtech**, které se uskutečnily v roce 2018 - nebyly zjištěny nedostatky.

Účet 018- Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **120 218,30 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078) – v roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 019- Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši **529 800,00 Kč** - územní plán obce pořízený v roce 2011, (oprávky ve výši 126 506,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 021- Stavby ve výši **79 578 061,04 Kč** (oprávky ve výši 18 803 896,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **10 148 059,44 Kč** (IČ 731 – studna na hřbitově ve výši 118 303,00 Kč, IČ 730 – dřevěný přístřešek k víceúčelovému hřišti ve výši 418 235,00 Kč, IČ 729 – montované šatny hřiště č.p. 53 ve výši 7 362 250,44 Kč + 61 300,00 Kč *připojení přívodu elektro a demolice zbytku původní budovy*, IČ 742 – víceúčelové hřiště ZŠ Huštěnovice ve výši 1 843 003,00 Kč, IČ 741 přístřešek a zpevněná plocha k víceúčelovému sportovišti ZŠ Huštěnovice ve výši 329 835,00 Kč, IČ 584 – nákup dalšího podílu rodinný dům č.p. 8 ve výši 15 133,00 Kč)

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **3 319 456,70 Kč** (oprávky ve výši 1 314 397,00 Kč na účtu 082) – v roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 028- Drobný dl. hmotný majetek ve výši **2 069 917,86 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **123 560,00 Kč** (např.: lednice Philco ve výši 5 999,00 Kč, LD systém – přenosná zvuková aparatura ve výši 16 563,00 Kč, osvětlení vánočního stromu ve výši 16 140,00 Kč, uhlová bruska ve výši 3 590,00 Kč, přímočará pila ve výši 2 490,00 Kč, pila okružní ve výši 3 890,00 Kč, žulová deska 2 400,00 Kč, nůžkový stan ve výši 36 288,00 Kč, stanoviště pro 3 kontejnery ve výši 36 200,00 Kč).

Účet 031- Pozemky ve výši **5 851 517,26 Kč** - **přírůstek** ve výši **3 558,58 Kč** (jednalo se o dvě směny). Evidence pozemků doložena tabulkou - "Seznam parcel", která obsahovala č. parcely, výměru v m², ocenění v Kč a označení pozemku (jiná plocha, zahrada, lesní pozemky, stavební pozemky, atd.) s vyznačením VB.

A **úbytek** ve výši **4 136,00 Kč** (jednalo se o prodej pozemků a dvě směny).

Účet 032 - Kulturní předměty ve výši **60 678,00 Kč** - (jednalo se o obrazy). V roce 2018 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši **678 456,90 Kč** (evidována např. projekty a studie, projekt sociální byty v obci, pozemky pod chodníky při I/55, studna Chaloupky).

Účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši **4 844 000,00 Kč** (evidována "Hromadná akcie SVaK") - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 261 – Pokladna ve výši **37 438,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel a pokladním deníkem za období 12/2018.

Účet 263 – Ceniny ve výši **14 332,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin (stravenek dle jejich nominálních hodnot a poštovních známek) za období 12/2018.

Účet 132– Zboží na skladě ve výši **6 482,36 Kč**. Jednalo se o stolní kalendáře.

Účet 419 – Ostatní fondy ve výši 54 321,28 Kč. Shodné se zůstatkem účtu 236.

Podrozvahové účty:

Účet 902- Jiný drobný dl. hmotný majetek ve výši **1,- Kč** (evidován veřejný internet – PC vč. myši klávesnice a monitoru, tiskárna, čtečka čárových kódů).

Účet 909- Ostatní majetek (svěřený PO ZŠ a MŠ do správy) ve výši **10 355 181,86 Kč**. V roce 2018 došlo k přírůstku ve výši 209 273,00 Kč a k úbytku ve výši 111 157,80 Kč.

Účet 924– Dlh. podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou – sml. o výpůjčce ve výši **1 173 888,00 Kč** (kompostéry na základě smlouvy o výpůjčce od prosince 2013).

Účet 966– Dlh. podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku – smlouvy o výpůjčce ve výši **1 173 888,00 Kč** (kompostéry na základě smlouvy o výpůjčce).

Evidence pohledávek

Obec Huštěnovice evidovala k 31. 12. 2018 následující pohledávky.

Dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2018 obec neeviduje.

Krátkodobé pohledávky ve výši **1 980 948,39 Kč** na účtech:

Účet 311 – Odběratelé ve výši **109 154,90 Kč**. Doloženo 9 neuhrazenými vystavenými fakturami ve výši 7 660,90 Kč (např. Metalšrot Tlumačov, Kovosteel, ASEKOL a další). Dále se jednalo o 3 dobropisy ve výši 101 494,00 Kč, evidováno na AÚ 311 200. V roce 2018 byla provedena **tvorba opravné položky na účtu 194** ve výši 23 550,90 Kč (stav k 31. 12. 2018 ve výši 78 503,00 Kč).

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 131 445 Kč - záloha na plyn, el. energii, stočné a vodné, na právní služby.

Účet 315 -Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 249 425,00 Kč - poplatky za odvoz odpadu rok 2005 – 2017 a poplatek za psy za rok 2016 a 2018, doloženo seznamem neplatičů. V roce 2018 provedena tvorba opravné položky

na účtu 192 ve výši 26 606,50 Kč (stav k 31. 12. 2018 ve výši 202 397,70 Kč).

Účet 373 –krátkodobé poskytnuté zálohy na transfer ve výši 218 411,42 Kč. Jednalo se neinvestiční příspěvek Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti „Babicko“ ve výši 140 282,73 Kč na svoz tříděného odpadu a částka ve výši 78 128,69 Kč příspěvek na vrty.

Účet – 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 1 272 512,07 Kč – inv. dotace na Víceúčelové sportoviště ZŠ Huštěnovice ve výši 1 231 826,00 Kč, neinv. dotace na volby ve výši 40 686,07 Kč. Vyúčtování v roce 2019.

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2018 - **bez rozdílu**.

Evidence poplatků Evidence poplatků je vedena pomocí PC pomocí tabulky v Excelu. Zde je vedena evidence dle čísel popisných, osob trvale přihlášených, výše ročního poplatku, výše úhrady a datum uhrazení.

Evidence psů je vedena ručně dle evidenčních karet a také v tabulce Excel, kde jsou údaje za platbu a majitele psa, rasa a dle čísel popisných.

Výše poplatku za TDO byla stanovena ve výši 500,00 Kč na osobu a nemovitost.

Splatnost poplatku byla stanovena ve dvou splátkách a to do 31. 3. a do 30. 9.

Výše poplatku za psa byla stanovena ve výši 60,00 Kč za psa (i za každého dalšího). Splatnost poplatku byla stanovena do 31. 5.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 481 610,00 Kč a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 9 940,00 Kč. Kontrola prověřila vazbu na obraty na straně DAL účtů:

-315 0001 obrat ve výši 9 820,00 Kč – nesouhlasilo se stavem na pol. 1341, rozdíl ve výši 120,00 Kč – jednalo se o poplatek za psa zaplacený dopředu (na rok 2019) – doloženo inventurním soupisem účtu 324

-315 0020 obrat ve výši 479 660,00 Kč – nesouhlasilo se stavem na pol. 1340 ve výši 481 610,00 Kč, rozdíl ve výši 1 950,00 Kč, který byl doložen inventurním soupisem účtu 324 – poplatky za odpad zaplacené dopředu ve výši 2 500,00 Kč po odpočtu poplatku zaplaceného v roce 2017 (na rok 2018) ve výši 550,00 Kč.

Byla provedena kontrola tvorby počátečního předpisu v roce 2018:

-**pohledávek z poplatků za komunální odpad** ve výši 505 400,00 Kč (MD 315.0020/Dal 606.0300), doloženo vnitřním dokladem č. 18-007-00003 ze dne 2. 1. 2018.

-**pohledávek z poplatků za psy** ve výši 9 500,00 Kč (MD 315.0001/Dal 606.0301), doloženo vnitřním dokladem č. 18-007-00002 ze dne 2. 1. 2018.

-kontrola byl doložen také doklad č. 18-007-00001 ze dne 2. 1. 2018, kterým byl zaúčtován **předpis na hrobová a urnová místa** ve výši 30 000,00 Kč (MD 315 0010/602 0302)

Do konce roku 2018 byl předpis upravován z důvodu přistěhování, úmrtí, narození a úmrtí.

Evidence závazků Obec Huštěnovice evidovala k 31. 12. 2018 následující závazky:

Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2018 obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **2 060 434,83 Kč** na účtech:

Účet 321 - Dodavatelé ve výši **52 184,73 Kč** - jednalo se 11 neuhrazených faktur se splatností v roce 2019 v celkové výši 29 193,73 Kč, doloženo kopiemi faktur. A dobropisem z roku 2018 ve výši 4 442,00 Kč.

Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **10 620,00 Kč** – zaplacené poplatky za odpad dopředu v celkové výši 2 620,00 Kč a záloha za el. energii (bufet hřiště) ve výši 8 000,00 Kč.

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **133 549,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2018

Účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši **43 223,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2018

Účet 337 – Zdravotní pojištění ve výši **20 621,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2018

Účet 342 - Jiné přímé daně ve výši **17 008,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2018

Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **1 287 826,00 Kč** – inv. dotace na Víceúčelové sportoviště ZŠ ve výši 1 231 826,00 Kč (čeká se na závěrečné vyhodnocení akce), neinv. dotace na volbu prezidenta ČR ve výši 26 000,00 Kč a na volby do OZ ve výši 30 000,00 Kč (vyúčtování únor 2018).

Účet 384 – Výnosy příštích období ve výši **185 531,68 Kč**, časové rozlišení pronájmu – doloženo rozpisem.

Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši **309 871,42,00 Kč** - záloha na plyn (ve výši 32 750,00 Kč), el. energie (ve výši 58 710,00 Kč). Dále bylo účtováno o neinvestiční dotaci na svoz odpadu vodovodu Babicko ve výši 140 282,73 Kč a o investiční dotaci na vrty vodovodu Babicko ve výši 78 128,69 Kč.

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2018 - **bez rozdílů**.

Faktura

Vystavené faktury byly zpracovány v programu KEO-W. K fakturám byly doloženy likvidační lístky s podpisy správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní.

Přijaté faktury byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) správce rozpočtu a hlavní účetní včetně předpisu účtování závazku a rozpočtovou skladbou při úhradě. Současně byly k přijatým fakturám doloženy protokoly o provedení předběžné řídicí kontroly. Byla provedena kontrola faktur pod č. 18-001-000287 – č. 18-001-00333. Nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2018 ze dne 7. 3. 2019 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2018, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Starosta obce stanovil dne 5. 12. 2018 **Plán inventur pro inventarizaci majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2018** obce Huštěnovice za rok 2018 ke dni 31. 12. 2018. Uvedený plán obsahoval termíny provedení fyzické i dokladové inventury, dále bylo stanoveno **složení hlavní inventarizační komise a dvou dílčích inventarizačních komisí**.

Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 2. 1. 2019 - doloženo dokladem o proškolení členů a předsedů inventarizačních komisí a jejich podpisové vzory.

Hlavní inventarizační komise vyhotovila dne 31. 1. 2019 **"Inventarizační zprávu za rok 2018"**, která obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur, inventarizační rozdíly - nebyly zjištěny. **Přílohou** zprávy byl seznam všech inventurních soupisů a jednotlivé inventurní soupisy dle seznamu včetně souvisejících příloh.

Inventarizační zprávu schválil starosta obce dne 31. 1. 2019.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny v analytickém členění jednotlivých syntetických účtů a byly podepsány členy inventarizační komise a hmotně odpovědným pracovníkem.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla sestavena dne 9. 3. 2019 v programu KEO-W, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2018 zaevidovala obec celkem **334 přijatých faktur** pod č. 18-001-00001 až 18-001-00334. K 31. 12. 2018 evidovala obec z neuhrazených došlých faktur závazek ve výši 29 193,73 Kč na účtu 321 (jednalo se o 11 neuhrazených faktur, téměř všechny splatné v roce 2019).

Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla sestavena dne 9. 3. 2018 vedena v programu KEO-W a obsahoval všechny potřebné náležitosti. Obec vystavila v roce 2018 celkem 71 faktur pod č. 18-002-00001 až 18-002-00071. Obec k 31. 12. 2018 evidovala pohledávky z vystavených faktur ve výši 7 660,90 Kč, ověřeno na rozvahu a HUK za období 12/2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za období 1-12/2018. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. V roce 2018 (do 31. 10. 2018) byly vypláceny odměny 9 členům zastupitelstva, a to: uvolněný starosta (os. č. 110), neuvolněný místostarosta (os. č. 001), 3 předsedové výborů (os. č. 111, os. č. 037, os. č. 009) a 4 členové zastupitelstva (os. č. 020, os. č. 58, os. č. 76, os. č. 112,). Po volbách do obecních zastupitelstev byly od 1. 11. 2018 vypláceny odměny 9 členům zastupitelstva, a to: uvolněný starosta (os. č. 110), neuvolněný místostarosta (os. č. 193), 2 předsedové výborů (os. č. 111, 112) a 5 řadových členů zastupitelstva obce (os. č. 192, 76, 9, 58 a 20). Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky. Bývalé místostarostce (os. č. 001) bylo vyplaceno odchodné v zákonem stanovené výši ve výplatním termínu za měsíc říjen 2018. Nebyl zjištěn rozdíl.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly vyhotovovány v programu KEO-W a byly opatřeny jednou číselnou řadou pro příjmy i výdaje. V roce 2018 bylo vyhotoveno celkem 825 pokladních dokladů č. 18-701-00001 – 18-701-00825. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc září 2018 (č. 18-701-00506 – č. 18-701-00566) a za měsíc listopad – prosince 2018 (č. 18-701-00667 – č. 18-701-00825), se zaměřením na účtování a přidělení rozpočtové skladby. Všechny pokladní doklady byly podepsány odpovědnými osobami, nebyl zjištěn nedostatek. Dále byly v měsíci září kontrolovány výběry hotovosti z BÚ v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na BÚ. Rozdíly nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl zpracováván programem KEO-W. Počáteční stav k 1. 1. 2018 činil 25 340,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. K pokladnímu deníku byl měsíčně přikládán protokol o zaúčtování účetních případů vč. rozpočtové skladby. Měsíčně byl dokládán protokol o provedení předběžné řídicí kontroly. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2018 byl ve výši 37 438,00 Kč a byl ověřen na HUK a rozvahu za období 12/2018, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena " Příloha " sestavena k 31. 12. 2018 v programu KEO-W ze dne 20. 2. 2019. V části A. 3 byly uvedeny informace o: odpisování DM, přijatých zálohách na transfery, územním plánu, DDHM, DDNM, peněžních fondech, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, dani z příjmu PO a o účetním způsobu účtování u zásob, časové rozlišení, tvorba a použití opravných položek. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 " Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek " ve výši 1,00 Kč (veřejný internet obcím), na účtu 909 " Ostatní majetek " ve výši 10 355 181,86 Kč (majetek svěřený PO), na účtu 924 " DI. podm. pohledávky z důvodu užív. maj. j. osobou na zákl. sml. o výpůjčce " ve výši 1 173 888,00 Kč (365 ks kompostérů předaných občanům na základě "Smluv o výpůjčce a darovací"), na účtu 966 " DI. podmíněné závazek z důvodu užívání ciz. maj. na zákl. sml. o výpůjčce " ve výši 1 173 888,00 Kč (365 ks kompostérů vypůjčených od Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti "Babicko" na základě "Smlouvy o výpůjčce a darovací" ze dne 2. 12. 2013). V části F byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši 54 729,28 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze.

V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2018 v programu KEO-W ze dne 20. 2. 2019. **Aktiva** ve výši **99 007 857,22 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 97 052 106,06 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 22 434 935,16 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2017 **byl převeden na účet 432 0308** "Výsledek hosp. předcházejících účetních období - rok 2017" ve výši 5 602 979,62 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 18-007-00059 ze dne 6. 6. 2018.

Účetnictví ostatní**Odpisy:**

Odpisový plán na rok 2018 byl sestaven a schválen starostou obce dne 2. 1. 2018, počítáno bylo s odpisy ve výši 2 485 872,00 Kč (za celý rok 2018).

Z důvodu zařazení studny na hřbitově, montovaných šaten a části podílu na rodinném domě č.p. 8 se odpisový plán aktualizoval dne 30. 9. 2018, nově bylo do konce roku 2018 počítáno s odpisy ve výši 2 573 064,00 Kč.

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2018:

- odpisy dle HUK za 12/2018 **ve výši 2 573 064,00 Kč (účet 551)**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 18-007-00024 ze dne 31. 3. 2018 odpisy ve výši 621 468,00 Kč

č. 18-007-00069 ze dne 30. 6. 2018 odpisy ve výši 621 468,00 Kč

č. 18-007-00103 ze dne 30. 9. 2018 odpisy ve výši 665 049,00 Kč (navýšení odpisů z důvodu zařazení studny na hřbitově, montovaných kabin)

č. 18-007-00159 ze dne 31. 12. 2018 odpisy ve výši 665 079,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 2 573 064,00 Kč, shodné s účtem 551 ve stejné výši.

Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2018 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 123 560,00 Kč, odpovídalo obrátům dle HUK za 12/2018 strany MD účtu 028 ve výši 123 560,00 Kč.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2018 byl sestaven v členění dle syntetických a analytických účtů a obsahoval náležitosti dle ustanovení § 14 zákona o účetnictví 563/1991 Sb., v platném znění.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2018 dne 11. 2. 2019 v programu KEO-W.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **16 115 689,06 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 13 983 964,76 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 601 372,30 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 42 926,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 9 001 526,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **16 826 085,51 Kč** byly plněny na 86,06 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 14 502 436,38 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 9 837 749,13 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **7 514 100,00 Kč** (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů a z vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 710 396,45 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018 23 354 880,72 Kč

+ poč. stav pokladny k 1. 1. 2018 25 340,00 Kč

- pokladna (PS-stav k 31. 12. 2018) - 37 438,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2018 ve výši 22 632 386,27 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2018).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 42 926,00 (2 x směnná smlouva, 3 x kupní smlouva)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2310 pol. 6349 ve výši 78 128,69 Kč (investiční příspěvek Vodovod Babicko na vrty)

- § 3117 pol. 6351 ve výši 75 408,00 Kč (nákup sporáku)

- § 3412 pol. 6121 ve výši 9 669 079,44 Kč (montované šatny, víceúčelové hřiště ZŠ Huštěnovice, přístřešek a zpevněná plocha k hřišti)

- § 3639 pol. 6121 ve výši 15 133,00 Kč (podíl na domku č.p. 8)

Obec Huštěnovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5272 pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2018 programem KEO-W ze dne 20. 2. 2019. Obec Huštěnovice **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 9 756 006,90 Kč a výnosy ve výši 15 507 865,49 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 751 858,59 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2018.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 5 934 638,59 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 182 780,00 Kč odpovídal § 6399 pol. 5365 a příjmové pol. 1122 ve stejné výši ve výkazu FIN 2-12M.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena "Rozvaha" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - **Základní a mateřská škola Huštěnovice** sestavena k 31. 12. 2018 v programu KEO-W ze dne 5. 2. 2019.

Aktiva ve výši 4 642 622,16 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 10 355 181,86 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 483 615,71 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **506 876,61 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **59 057,98 Kč**.

V "**Příloze**" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investiční u všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav. V části "G. Stavby" byla vyčíslena hodnota budovy školy ve výši 7 310 439,60 Kč (brutto). V části "H. Pozemky" byla vyčíslena hodnota pozemků ve výši 38 026,35 Kč (brutto).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - **Základní škola a mateřská škola Huštěnovice** sestaven k 31. 12. 2018 v programu KEO-W. PO v roce 2018 **nevykazovala hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 6 820 302,62 Kč, výnosy ve výši 6 821 723,00 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 420,38 Kč - **odpovídal zůstatku** v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Na účtu 602 „Výnosy z prodeje služeb“ byla zaúčtována částka k 31. 12. 2018 ve výši 554 500,00 Kč (školné a stravné z hl. činnosti) a na účtu 672 „Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů“ částka ve výši 6 245 223,00 Kč. Na nákladovém účtu 551 „Odpisy dlouhodobého majetku“ byla k 31. 12. 2018 zaúčtována částka ve výši 88 092,00 Kč.

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2018 nedošlo ke změně zřizovací listiny zřízené PO. Zřizovací listina byla uzavřena dne 30. 9. 2009. K poslední změně došlo Dodatkem č. 1 uzavřeným dne 20. 12. 2010.

Odpisový plán

Byl **schválen zastupitelstvem** obce dne 6. 6. 2018, usnesením č. 6/20/2018. Dle předloženého odpisového plánu bylo pro rok 2018 počítáno s odpisy ve výši 85 992,00 Kč.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2019 - 2020 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený (schválil starosta obce dne 30. 12. 2017) **střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 a schválený rozpočet na rok 2018** byl zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace dne 31. 12. 2018 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Darovací smlouvy

Na jednání ZO dne 11. 4. 2018 byly schváleny finanční dary a darovací smlouvy, byla provedena kontrola těchto smluv :

Darovací smlouva ze dne 26. 6. 2018 na finanční částku ve výši 3 000,00 Kč organizaci Alzheimercentrum Zlín, z.ú., Zlín na zajištění provozu a činnosti.

- schváleno ZO dne 11. 4. 2018, usnesením č. 5/18/2018

- výdaj byl zaúčtován na OdPa 3543 pol. 5222

Darovací smlouva ze dne 18. 4. 2018 na finanční částku ve výši 2 000,00 Kč organizaci ZO ČSOP Buchlovice, na činnost organizace.

-schváleno ZO dne 11. 4. 2018, usnesením č. 3/18/2018

- výdaj byl zaúčtován na OdPa 3741 pol. 5222

Darovací smlouva ze dne 18. 4. 2018 na finanční částku ve výši 2 000,00 Kč organizaci Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Traplice.

-schváleno ZO dne 11. 4. 2018, usnesením č. 2/18/2018

- výdaj byl zaúčtován na OdPa 3900 pol. 5222

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2018 **uzavřela** Obec Huštěnovice dvě **dohody o pracovní činnosti**, a to na funkci knihovnice a hrobníka. Obě předložené dohody o pracovní činnosti byly uzavřeny na dobu určitou od 2. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

Dohody o provedení práce

V roce 2018 uzavírala obec Huštěnovice **dohody o provedení práce** na nahodilé činnosti. Dohody byly uzavřeny zejména na činnosti: zápis do kroniky obce za rok 2017, úklid sněhu, roznos hlasovacích lístků občanům (volby prezident), vkládání hlasovacích lístků do obálek (volby prezident), údržba zeleně, příprava akce pro občany obce – den dětí, víkend památkových domků a malých muzeí, svátek matek, besedování v muzeu, příprava a pořádání akcí pro občany obce, pomocná asistentka/asistentka vedoucí příměstského tábora spolupořádaného obcí, příprava a organizování akcí pro občany obce (moštování ovoce, zahradní slavnost, lampionový průvod, vánoční koncert, vánoční jarmark), šití krojů pro DFS Marenka Huštěnovice.

Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti, byla provedena kontrola v návaznosti na mzdové listy, nebyl zjištěn nedostatek.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

V roce 2018 byla uzavřena jedna nová pracovní smlouva.

Kontrola byla předložena celá dokumentace s novým zaměstnancem os. č. 186. Pracovní smlouva byla uzavřena dne 1. 5. 2018, byla sjednána na dobu určitou se zkušební dobou do 31. 5. 2018 (do 31. 12. 2018).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 11. 4. 2018, usnesením č. 8/18/2018, č.9/18/2018, č. 10/18/2018 na základě podaných žádostí, neinvestiční dotace z rozpočtu obce Huštěnovice.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace** z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 5. 6. 2018, uzavřená mezi obcí a Oblastním spolkem ČČK Uherské Hradiště.

- žádost podána 2. 1. 2018
- Smlouva schválena na jednání ZO dne 11. 4. 2018, usnesením č. 9/18/2018
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 15 000,00 Kč
- dotace byla poskytnuta na činnost, zejména pořádní kulturních, sportovních a vzdělávacích akcí pro občany obce Huštěnovice
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2018
- ve schváleném rozpočtu na OdPa 3599 pol. 5222, do 30. 9. 2018 byla dotace převedena v plné výši - dle předloženého Zápisu o provedené kontrole vyúčtování ze dne 17. 12. 2018 byla neinvestiční dotace z rozpočtu obce použita v souladu s jeho podmínkami.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace** z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 5. 6. 2018, uzavřená mezi obcí a Tělovýchovnou jednotou SOKOL Hustěnovice, z.s.

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 11. 4. 2018, usnesením č. 8/18/2018
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 90 000,00 Kč
- dotace poskytnuta na pokrytí běžného provozu a činnosti spolku (energie, PHM, cestovní příkazy, nákupy drobného materiálu a sportovních pomůcek, nápoje pro hráče, praní dresů, sečení hřiště, odměna rozhodčím)
- žádost předložena dne 26. 2. 2018
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2018
- ve schváleném rozpočtu na OdPa 3419 pol. 5222, do 30. 9. 2018 byla dotace převedena v plné výši
- dle předloženého Zápisu o provedené kontrole vyúčtování ze dne 17. 12. 2018 byla neinvestiční dotace z rozpočtu obce použita v souladu s jeho podmínkami.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace** z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 27. 6. 2018, uzavřená mezi obcí a Římskokatolickou farností Huštěnovice.

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 11. 4. 2018, usnesením č. 10/18/2018
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 100 000,00 Kč
- dotace poskytnuta na restaurování hlavních vstupních a dvou bočních dveří farního kostela sv. Anny v Huštěnovicích
- žádost předložena dne 13. 2. 2018
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2018
- ve schváleném rozpočtu na OdPa 3330 pol. 5223, do 30. 9. 2018 byla dotace převedena v plné výši
- dle předloženého Zápisu o provedené kontrole vyúčtování ze dne 17. 12. 2018 byla neinvestiční dotace z rozpočtu obce použita v souladu s jeho podmínkami.

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace **byly zveřejněny v elektronické podobě na webu obce**, v souladu s ustanovením § 10 d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Kontrola prověřila účtování o veřejnoprávních smlouvách, nebyl zjištěn nedostatek. Bylo účtováno v souladu s ČUS č. 703, na účtu 373 byl k 30. 9. 2018 zůstatek ve výši 395 132,73 Kč (jednalo se o veřejnoprávní smlouvy ve výši 100 000,00 + 90 000,00 + 15 000 + dopravní obslužnost 49 850,00 Kč + 140 282,73 Kč příspěvek Vodovod Babicko).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Huštěnovice **přijala v roce 2018 následující transfery:**

pol. 4111 ve výši 56 000,00 Kč na výdaje související s volbou prezidenta ČR **volba prezidenta ČR - UZ 98 008 ve výši 26 000,- Kč**

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6118 v celkové výši 22 019,07 Kč.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 13 933,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměna ve výši 10 500,00 Kč, dále DoPP za vkládání hlasovacích lístků do obálek (763 ks) ve výši 763,00 Kč a DoPP za roznos lístků (763 ks) celkem ve výši 2 670,00 Kč.

pol. 5139 ve výši 2 320,07 Kč, faktura č. 18-001-00005 ze dne 10. 1. 2018 za nákup kancelářských a čistících prostředků v celkové výši 3 493,00 Kč, pod UZ 98 008 zaúčtována částka ve výši 323,07 Kč. Dále faktura č. 18-001-00010 ze dne 11. 1. 2018 za nákup vlajky ČR ve výši 908,00 Kč. VPD č. 18-701-00010 ze dne 8. 1. 2018 za nákup tonerů ve výši 1 980,00 Kč, pod UZ 98008 zaúčtována jen částka ve výši 990,00 Kč, VPD č. 18-701-00015 ze dne 8. 1. 2018 ve výši 99,00 Kč za nákup kancelářského papíru.

pol. 5161 ve výši 152,00 Kč, doloženo VPD č. 18-701-00014 ze dne 8. 1. 2018 ve výši 114,00 Kč za zaslání voličských průkazů, VPD č. 18-701-00040 ze dne 17. 1. 2018 ve výši 38,00 Kč za odeslání voličského průkazu.

pol. 5169 ve výši 1 698,00 Kč, doloženo VPD č. 18-701-00042 ze dne 19. 1. 2018 ve výši 56,00 Kč za praní ubrusu a utěrek z volební místnosti, VPD č. 18-701-00063 ze dne 30. 1. 2018 ve výši 1 500,00 Kč za čištění koberce ve volební místnosti, VPD č. 18-701-00082 ze dne 2. 2. 2018 ve výši 142,00 Kč za praní ubrusů a utěrek z volební místnosti.

pol. 5173 ve výši 188,00 Kč, doloženo VPD č. 18-701-00047 ze dne 22. 1. 2018 ve výši 94,00 Kč za cestovné v souvislosti s volbou prezidenta, VPD č. 18-701-00064 ze dne 30. 1. 2018 ve výši 94,00 Kč za cestovné v souvislosti s volbou prezidenta. Vše řádně doloženo cestovními příkazy.

pol. 5175 ve výši 6 398,00 Kč – pod UZ 98008 zaúčtována pouze část faktury č. z KDF 18-001-00024 ve výši 1 872,00 Kč, jednalo se o fakturu za menu pro volební komisi.

Dotace na volbu prezidenta ČR byla proučtována v celkové výši 26 000,00 Kč na účtu 374.

volby do obecního zastupitelstva - UZ 98 187 ve výši 30 000,- Kč

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6115 pod stanoveným UZ v celkové výši 20 523,00 Kč.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 16 829,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) v celkové výši 11 800,00 + 2x DoPP na roznos lístků ve výši 2x 2111,- Kč (762 ks volebních lístků x 5,54 Kč) + DoPP na kompletaci a vkládání hlasovacích lístků ve výši 807,00 Kč.

pol. 5139 ve výši 2 224,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 1800100246 za nákup tonerů ve výši 1 995,00 Kč – pod UZ 98 187 uplatněna částka 997,50 Kč, VPD č. 18-701-00561 ve výši 648,00 Kč – pod UZ 98 187 uplatněna částka 296,50 Kč za část laminovacích fólií, VPD č. 18-701-00598 za nákup kancelářských potřeb ve výši 930,00 Kč.

pol. 5169 ve výši 128,00 Kč – VPD č. 18-701-00636 ve výši 128,00 Kč za praní ubrusů a utěrek – volby.

pol. 5173 ve výši 406,00 Kč – VPD č. 18-701-00565 ze dne 27. 9. 2018 ve výši 169,00 Kč, VPD č. 18-701-00566 ze dne 27. 9. 2018 ve výši 142,00 Kč, VPD č. 18-701-00614 ze dne 11. 10. 2018 ve výši 95,00 Kč. Všechny pokladní doklady byly doloženy řádně cestovními příkazy.

pol. 5175 ve výši 936,00 Kč – (6 čl.x78x2dny = 936 Kč) VPD č. 18-701-00596 ze dne 5. 10. 2018 ve výši 1 352,00 Kč za nákup koláčků, pizzy a rohlíčků – pod UZ 98 187 uplatněna částka ve výši 36,00 Kč. Dále doloženo fakturou č. z KDF 180100233 za nákup 12 ks stravenek pro členy OVK ve výši 900,00 Kč.

Dotace na volby do obecního zastupitelstva byla proučtována v celkové výši 30 000,00 Kč na účtu 374.

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotací na volby.

pol. 4112 ve výši 199 600,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu k 31. 12. 2018 byla rozpočtována částka 199 600,00 Kč.

pol. 4216 ve výši 1 231 826,00 Kč

-investiční dotace na akci „Víceúčelové sportoviště ZŠ Huštěnovice“. Doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace z MMR ze dne 30. 7. 2018, id. č. 117D815007258 na uvedenou akci, účast státního rozpočtu vyčíslena ve výši 1 231 826,00 Kč.

Smlouvy nájemní

V roce 2018 byla sjednána jedna Nájemní smlouva ze dne 1. 7. 2018. Dle čl. II. bylo přenechání nájemci za účelem provozování bufetu zařízený nebytový prostor v budově č.p. 53 v obci Huštěnovice o výměře 90,12 m² a to za podmínek v této smlouvě dále sjednaných.
Záměr obce č. 9/2018 pronajmout tento prostor byl vyvěšen na fyzické i elektronické úřední desce od 8. 6. 2018 do 28. 6. 2018.
Na jednání ZO dne 27. 6. 2018 byl schválen pronájem usnesením č. 2/21/2018.

Smlouvy o dílo

Viz. dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Předmětem kontroly byly následující smlouvy, které uzavřela obec Huštěnovice v roce 2018 (do 30. 9. 2018):

Směnné smlouvy

a) Směnná smlouva uzavřena **dne 18. 7. 2018**. Předmětem smlouvy byla směna obecních pozemků p.č. 924/4 o výměře 175 m² – orná půda za p.č. 923/29 o výměře 211 m² - ostatní plocha.

Dle čl. II se dohodly směňující na směnu bez jakýchkoliv finančních nároků.

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 18. 7. 2018 a zápis proveden dne 8. 8. 2018.

Uvedená směna **byla zveřejněna Záměrem obce č. 4/2018** v období od 26. 3. 2018 do 12. 4. 2018.

Uvedená **směna byla schválena** na jednání ZO dne 11. 4. 2018, usnesením č. 15/18/2018.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

ID č. 18-007-00081 ze dne 18. 7. 2018 byla proúčtována do majetku uvedená směna pozemků.

b) Směnná smlouva uzavřena **dne 15. 8. 2018**. Předmětem smlouvy byla směna obecních pozemků p.č. 924/6 o výměře 127 m² – orná půda za p.č. 923/27 o výměře 147 m² - ostatní plocha.

Dle čl. II se dohodly směňující na směnu bez jakýchkoliv finančních nároků.

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 29. 8. 2018 a zápis proveden dne 20. 9. 2018.

Uvedená směna **byla zveřejněna Záměrem obce č. 5/2018** v období od 26. 3. 2018 do 12. 4. 2018.

Uvedená **směna byla schválena** na jednání ZO dne 11. 4. 2018, usnesením č. 16/18/2018.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

ID č. 18-007-00093 ze dne 29. 8. 2018 byla proúčtována do majetku uvedená směna pozemků (MD 311/D 647, současně MD 554/D 031).

Kupní smlouvy

a) Kupní smlouva uzavřena **dne 23. 4. 2018**. Předmětem smlouvy byl prodej obecních pozemků p.č. 509/58 o výměře 10 m² – orná půda.

Dle čl. II byla dohodnuta kupní cena ve výši 2 100,00 Kč.

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 25. 4. 2018 a zápis proveden dne 16. 5. 2018.

Uvedená směna **byla zveřejněna Záměrem obce č. 1/2018** v období od 26. 3. 2018 do 12. 4. 2018.

Uvedená **smlouva byla schválena** na jednání ZO dne 11. 4. 2018, usnesením č. 12/18/2018.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

ID č. 18-007-00045 ze dne 25. 4. 2018 byl proúčtován do majetku prodej pozemků (MD 311/D 647 ve výši 2 100,00 Kč, současně MD 324/D 311 ve výši 2 100,00 Kč a MD 554/ 031 ve výši 41,77 Kč).

Příjem do pokladny byl uhrazen PPD č. 18-701-00277 ze dne 23. 4. 2018 (účtováno MD 261/D 324, OdPa 3639 pol. 3111).

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byly kontrole předloženy:

Směnná smlouva uzavřena **dne 22. 10. 2018**. Předmětem smlouvy byla směna obecních pozemků p.č. 308/1 o výměře 351 m² – zahrada a p.č. 308/2 o výměře 91 m² - zahrada **za** p.č. 970/41 o výměře 231 m² - orná půda, p.č. 983/8 o výměře 41 m² – ostatní plocha, p.č. 984/7 o výměře 132 m² – vodní plocha, p.č. 985/14 o výměře 62 m² – ostatní plocha, p.č. 986/73 o výměře 286 m² – orná půda.

Dle čl. II se dohodly směňující na směnu bez jakýchkoliv finančních nároků.

Do konce roku 2018 nebyl podán Návrh na vklad do KN, bude podáno v roce 2019, účtování bude provedeno na základě doloženého Vyrozumění z KN.

Uvedená směna **byla zveřejněna Záměrem obce č. 7/2018** v období od 26. 3. 2018 do 12. 4. 2018.

Uvedená **směna byla schválena** na jednání ZO dne 11. 4. 2018, usnesením č. 17/18/2018.

Směnná smlouva uzavřena **dne 21. 8. 2018**. Předmětem smlouvy byla směna obecních pozemků p.č. 924/3 o výměře 88 m² – orná půda a p.č. 932/1 o výměře 4 m² – orná půda, p.č. 924/9 o výměře 13 m² – orná půda, p.č. 933/1 o výměře 28 m² – orná půda, p.č. 934/2 o výměře 77 m² – orná půda **za** p.č. 923/2 o výměře 332 m² - ostatní plocha.

Dle čl. II se dohodly směňující na směnu bez jakýchkoliv finančních nároků.

Do konce roku 2018 nebyl podán Návrh na vklad do KN, bude podáno v roce 2019, účtování bude provedeno na základě doloženého Vyrozumění z KN.

Uvedená směna **byla zveřejněna Záměrem obce č. 8/2018** v období od 26. 3. 2018 do 12. 4. 2018.

Uvedená **směna byla schválena** na jednání ZO dne 11. 4. 2018, usnesením č. 18/18/2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2018 neuzavřela obec smlouvu o úvěru.

Namátkově byla prověřena:

Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 14. 5. 2018 mezi Obcí Huštěnovice (povinná) a E.ON Distribuce, a.s. (oprávněná) a ČR – Ředitelství silnic a dálnic ČR (investor). Věcným břemenem bylo čl. III umístění distribuční soustavy – SO 411 Přeložka vedení VN v km 8,570-12,400.

Jednorázová náhrada byla dohodnuta dle čl. V. ve výši 5 000,00 Kč.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti byly právní účinky zápisu ke dni 31. 5. 2018, zápis proveden dne 21. 6. 2018.

Dle předloženého vnitřního dokladu č. 18-007-00056 ze dne 31. 5. 2018 byl pozemek zatížený věcným břemenem zaúčtován na příslušný AÚ 031 0301, současně došlo k zaúčtování předpisu MD 311 0037/D 602 0300 ve výši 5 000,00 Kč.

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena Dohoda č.j. 51341/2018-MZE-10042. č. smlouvy vlastní: 408-2018-10042 ze dne 12. 9. 2018 uzavřená mezi Obcí Huštěnovice a ČR – Ministerstvem zemědělství. Předmětem a účelem dohody bylo dle čl. I. bod 2. byla záštita ministerstva zemědělství na organizaci akce Moštování ovoce a burčáku, dále bodu 4. byl závazek uhradit smluvní cenu na zajištění specifikovaných služeb ve výši 15 000,00 Kč.

Zveřejněné záměry Dokumentace k veřejným zakázkám

Viz. Smlouvy o převodu majetku.

V roce 2018 byly realizovány následující veřejné zakázky:

1. Stavba montovaných šaten

- Příkazní smlouva a Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace na veřejnou zakázku byly předloženy ke kontrole při přezkoumání hospodaření za rok 2017.

-v roce 2018 byla uzavřena Smlouva o dílo ze dne 30. 1. 2018 s firmou Fagus a.s. Dle čl. II. se zhotovitel zavázal provést stavební dílo „Stavba montovaných šaten“. Dle čl. IV. cena díla byla sjednána ve výši 6 157 728,00 Kč (vč. DPH).

Na profilu zadavatele byla smlouva o dílo zveřejněna dne 6. 2. 2018.

Na jednání ZO dne 17. 1. 2018, usnesením č. 2/17/2018 byl schválen výsledek výběrového řízení na akci Stavba montovaných šaten pro firmu Fagus a.s. s nabídkovou cenou 6 157 728,00 Kč (vč. DPH).

Kontrola prověřila fakturu č. 18-001-00110 ze dne 3. 5. 2018 ve výši 6 157 728,00 Kč (vč. DPH), účtováno na účet 042 0043 OdPa 3412 pol. 6121. Byla dodržena cena díla dle SoD.

Dále bylo prověřeno zařazení do majetku – doloženo d.č. 18-007-00077 ze dne 29. 6. 2018 na zařazení do majetku na účet 021 0300 ve výši 7 362 250,44 Kč.

2. Víceúčelové sportoviště ZŠ Huštěnovice

-kontrola byla předložena celá dokumentace týkající se výběrového řízení. Administraci výběru vhodného dodavatele, včetně zpracování žádosti o dotaci pro obec realizovala na základě Objednávky ze dne 8. 1. 2018 firma regiozona s.r.o. za dohodnutou úplatu ve výši 48 400,00 Kč (vč. DPH). Kontrola byla doložena faktura č. z KDF 18-001-00159 ze dne 22. 6. 2018 na částku ve výši 48 400,00 Kč (vč. DPH) za žádost o dotaci a za výběrové řízení. Účtováno MD 042 0044/D 321 0100 OdPa 3412 pol. 6121.

Kontrola byla předložena Zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku malého rozsahu Víceúčelové sportoviště ZŠ Huštěnovice ze dne 16. 5. 2018.

Dle Přílohy č. 1 Seznam doručených nabídek protokolu o otevírání nabídek ze dne 5. 6. 2018 bylo doručeno celkem 5 nabídek.

Dále dle Zprávy o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 5. 6. 2018 bylo hodnotícím kritériem stanovena celková výše nabídkové ceny vč. DPH. Hodnotící komise určila pořadí uchazečů dle hodnotícího kritéria, a jako nejlepší nabídka byla vybrána nabídka od firmy SVS-CORRECT, spol. s r.o.

S vítěznou firmou SVS-CORRECT, spol. s r.o. byla dne 11. 6. 2018 sepsána **Smlouva o dílo č. 11/2018**. Dle čl. III. byl sjednán předmět díla pod názvem „Víceúčelové sportoviště ZŠ Huštěnovice“. Dle čl. V. byla sjednána cena díla ve výši 1 769 626,00 Kč (vč. DPH).

Na profilu zadavatele byla smlouva o dílo zveřejněna dne 21. 6. 2018.

Na jednání ZO dne 6. 6. 2018, usnesením č. 9/20/2018 byl schválen výsledek výběrového řízení na akci Víceúčelové sportoviště ZŠ Huštěnovice pro firmu SVS-CORRECT, spol. s r.o. s nabídkovou cenou 1 769 626,00 Kč.

Kontrola prověřila fakturu č. 18-001-00306 ze dne 15. 11. 2018 ve výši 1 769 626,00 Kč (vč. DPH), účtováno na účet 042 0044 OdPa 3412 pol. 6121. Byla dodržena cena díla dle SoD.

Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2018 schválilo ZO na svém zasedání dne 5. 12. 2018 Spisový řád obce Huštěnovice. Stávající směrnice byly v platnosti.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V roce 2018 proběhla jedna kontrola ve zřízené organizaci ZŠ a MŠ Huštěnovice. Kontrola byla předložena Zpráva o provedení veřejnosprávní kontroly dle § 15 odst. 2 zák. 250/2000 Sb. ze dne 30. 12. 2018. Kontrolu provedl předseda finančního výboru a účetní obecního úřadu na základě Příkazu starosty obce Huštěnovice č. 1/2018. Byla provedena kontrola hospodaření PO za rok 2017. Dle předložené Zprávy byly kontrole podrobeny: Pokladna, přijaté faktury, vydané faktury, bankovní výpisy (běžný účet, účet FKSP), dále účetní výkazy – rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha účetní uzávěrky. V závěru kontrolní skupina uvedla zjištěné nesrovnalosti, které budou dořešeny s novou paní ředitelkou a bývalou paní účetní.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2018 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 17. 1., 11. 4., 16. 5., 6. 6., 27. 6., 5. 9., 31. 10. – ustavující ZO, 5. 12. 2018). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Huštěnovice měla zřízený peněžní fond - sociální fond. Fond se řídil vyhotovenými Pravidly pro hospodaření se sociálním fondem ze dne 14. 12. 2011 . Pro potřeby sociálního fondu byl zřízen samostatný účet u KB a.s. Tvorba Sociálního fondu (dále jen SF): - přiděl byl stanoven v roční výši 22 000,- Kč - nevyčerpaný zůstatek SF z předešlého roku - připsané úroky na samostatný účet fondu Byla provedena kontrola okruhu účtu 419 0100: počáteční stav k 1. 1. 2018 54 321,28 Kč + tvorba ve výši 22 000,00 Kč (Dal 419 109) - čerpání (penz. připojištění, os. konta) 21 592,00 Kč (MD 419 110) = stav k 31. 12. 2018 ve výši 54 729,28 Kč odpovídal zůstatku bankovního účtu (236) sociálního fondu a konečnému stavu fondu v " Příloze " v části F. V roce 2018 (do 31. 12. 2018) bylo čerpáno na: - penzijní připojištění (11 000,00 Kč), - osobní konta (9 500,00 Kč), - poplatky bance (1 092,00 Kč), Kontrolou samostatně vedeného bankovního účtu k sociálnímu fondu nebyly zjištěny nedostatky.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Obce Huštěnovice sestavená k 31. 12. 2017 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. a vnitřní normou - Směrnice č. 9 Schvalování účetní závěrky obce Huštěnovice, zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2018 usnesením č. 5/20/2018. Kontrola byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 7. 6. 2018.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Huštěnovice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Huštěnovice za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Huštěnovice dne 15. března 2019

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání *podpis*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Aleš Richtr, starosta obce Huštěnovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávui převzal a s obsahem byl seznámen dne 15. března 2019

Aleš Richtr
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Huštěnovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní