

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Huštěnovice  
Huštěnovice 92  
687 03 Babice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
9. března 2017	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 16488/2016	KUSP16488/2016

**Zpráva č. 196/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Huštěnovice, IČ: 00290971**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.9.2016 - 27.9.2016** (dílčí přezkoumání)  
**7.3.2017 - 9.3.2017** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 23.9.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 9.3.2017 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**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu</b> na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 22. 2. 2016 do 10. 3. 2016.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako schodkový – ve výši 2 510 500,00 Kč, příjmy ve výši 10 420 000,00 Kč, výdaje ve výši 12 930 500,00 Kč. Schodek rozpočtu byl kryt zůstatky na bankovních účtech obce.</p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že obec neschválila rozpočet na rok 2016 do 31. 12. 2015, <b>řídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria</b> dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>V rozpočtovém provizoriu byly stanoveny měsíční výdaje ve výši max. 1/12 výdajů rozpočtu roku 2015 (hrazení pouze výdajů nezbytných pro zajištění běžného provozu a chodu obce, údržbu a opravy majetku, příspěvek zřízené organizaci Základní škola a mateřská škola Huštěnovice v měsíci lednu ve výši 200 000,- Kč)</p> <p>Rozpočtové provizorium bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2015 usnesením č. 2/7/2015.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12M za období 1/2016 a 2/2016 bylo zjištěno, že objem příjmů i výdajů nepřekročil 1/12 rozpočtu roku 2015.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Do 31. 12. 2016 bylo provedeno celkem <b>9 změn rozpočtu</b>:</p> <p><b>RO č. 1</b> navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 123 690,00 Kč, schváleno starostou obce dne 31. 3. 2016 (pravomoc pro starostu schválena současně s rozpočtem na rok 2016, usnesením č. 14/9/2016).</p> <p><b>RO č. 2</b> navýšení příjmů i výdajů o 3 081 000,00 Kč, schváleno starostou obce dne 29. 4. 2016</p> <p><b>RO č. 3</b> navýšení výdajů ve výši 316 550,00 Kč, ve stejné částce se navýšil i schodek rozpočtu, schváleno na jednání ZO dne 8. 6. 2016.</p> <p><b>RO č. 4</b> navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 298 571,00 Kč (dotace na opravu kříže), schváleno starostou obce dne 19. 7. 2016</p> <p><b>RO č. 5</b> navýšení příjmů o částku 34 948,00 Kč a zvýšení výdajů o částku ve výši 273 000,00 Kč. Schváleno starostou dne 7. 9. 2016</p> <p><b>RO č. 6</b> navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 24 000,00 Kč (dotace na volby do zastupitelstev krajů). Schváleno starostou obce dne 30. 9. 2016</p> <p><b>RO č. 7</b> navýšení příjmů i výdajů o částku 40 200,00 Kč. Schváleno starostou obce dne 7. 12. 2016</p> <p><b>RO č. 8</b> došlo pouze k přesunu finančních částek mezi závaznými ukazateli. Schváleno starostou dne 7. 12. 2016</p> <p><b>RO č. 9</b> došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 504 407,74 Kč a snížení výdajů o částku ve výši 355 536,00 Kč. Na jednání ZO dne 7. 12. 2016 byla usnesením č. 6/12/2016 schválena starostovi obce pravomoc k úpravě obce rozpočtovým opatřením k datu 31. 12. 2016</p> <p>Schválené změny rozpočtu byly zaneseny do Výkazu Fin 2-12M – nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p>Schválenými změnami rozpočtu došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 5 106 816,74 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 3 801 475,00 Kč.</p>
<b>Rozpočtový výhled</b>	<p>Obec Huštěnovice měla zpracován <b>rozpočtový výhled na období 2016 – 2019</b>, byl projednán a schválen na jednání ZO dne 9. 12. 2015, usnesením č. 3/7/2015. Byl členěn na daňové, nedaňové a kapitálové příjmy a dotace a na straně výdajů na běžné výdaje, příspěvky zřízené PO a kapitálové výdaje.</p>

**Schválený rozpočet**

**Rozpočet na rok 2016 byl schválen usnesením č. 14/9/2016** na jednání zastupitelstva obce dne 9. 3. 2016, byl schválený jako **schodkový**, příjmy ve výši 10 961 823,00 Kč, výdaje ve výši 13 144 483,00 Kč, financování ve výši 2 182 660,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý zůstatky na bankovních účtech obce.

Schválený rozpočet neodpovídal předloženému návrhu rozpočtu, změny byly provedeny jak na straně příjmů, tak na straně výdajů, došlo také ke snížení schodku rozpočtu.

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

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Ve schváleném (dne 9. 3. 2016) rozpočtu na rok 2016 byl **schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "Základní škola a mateřská škola Huštěnovice" ve výši **1 783 983,00 Kč** (§ 3117 pol. 5331). Dne 10. 3. 2016 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 700 000,00 Kč jako příspěvek na opravu nebo technické zhodnocení majetku svěřeného do správy a částka ve výši 83 983,00 Kč jako příspěvek na odpisy majetku, který byl zřízené PO svěřen do správy.

**Rozpočtovým opatřením č. 9** byl schválený neinvestiční příspěvek do 31. 12. 2016 **upraven – snížen o částku 355 536,00 Kč**. Dne 20. 12. 2016 bylo snížení neinvestiční částky zřízené PO písemně sděleno. Dle předloženého písemného sdělení byla částka ve výši 1 000 000,00 Kč určena na provoz – byla odeslána v plné výši, částka ve výši 83 983,00 Kč na odpisy majetku byla odeslána v plné výši, částka ve výši 344 464,00 Kč byla určena na opravu nebo technické zhodnocení majetku svěřeného do správy.

Do 31. 12. 2016 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 1 428 447,00 Kč (pol. 5331).

Kontrolou HUK za 12/2016 a vnitřního dokladu č. 16-007-00025 ze dne 9. 3. 2016 bylo zjištěno, že obec provedla předpis závazku MD 572/349, ve schválené výši. Dále byl doložen vnitřní doklad č. 16-007-00119 ze dne 20. 12. 2016, kterým dle RO č. 9 byl snížen neinvestiční příspěvek o částku ve výši 355 536,00 Kč.

**Hospodářský výsledek za rok 2015**

Byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2016, usnesením č. 5/10/2016. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **13 997,21 Kč** a jeho **převod do rezervního fondu**. Převod do rezervního fondu byl ověřen na předloženou přílohu za 6/2016 a rozvahu za 6/2016 a byl proveden ve schválené výši tedy 13 997,21 Kč. Nebyl zjištěn rozdíl.

**Závěrečný účet**

**Návrh závěrečného účtu za rok 2015** byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 23. 5. 2016 do 9. 6. 2016 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2015 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 8. 6. 2016 a to **bez výhrad**. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

**Bankovní výpis**

V roce 2016 účtovala obec na následujících **bankovních účtech**:

- č. **5223721/0100** vedený u KB (ZBU) - zůstatek činil **1 828 127,05 Kč** (ověřeno na el. BV č. 207), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v hlavní knize.

- č. **94-5311721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **400 733,66 Kč** (ověřeno na BV č. 28), odpovídal zůstatku na účtu **231 0015** v hlavní knize.

- **č. 2006-5311721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **23,20 Kč** (ověřeno na BV č. 17), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0020** v hlavní knize.

- **č. 107-9310740267/0100** vedený u KB (ZBU) – zůstatek činil **13 520 152,68 Kč** (ověřeno na elektronický BV č. 9) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0025** v hlavní knize.

Součet všech AÚ účtu 231 byl **celkem ve výši 15 749 036,59 Kč**, odpovídal Rozvaze a HUK za 12/2016.

- **č. 35-1346660297/0100** vedený u KB (**sociální fond**) - zůstatek činil **51 964,28 Kč** (ověřeno na el. BV č. 25) a odpovídal zůstatku na účtu **236 0100** v hlavní knize.

**Dohoda o hmotné odpovědnosti** V roce 2016 **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 2016 - nebyly zjištěny nedostatky.

**Účet 018- Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **120 218,30 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078) – v roce 2016 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 91 202,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

**Účet 021- Stavby** ve výši **64 933 714,60 Kč** (oprávky ve výši 14 206 102,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **8 446 104,00 Kč** (IČ 710 – veřejné osvětlení ul. Sušická ve výši 1 285 442,00 Kč, IČ 711 – rekonstrukce chodníků ve výši 7 160 662,00 Kč)

**Účet 022- Samostatné movité věci** ve výši **3 319 456,70 Kč** (oprávky ve výši 1 075 909,00 Kč na účtu 082) – v roce 2016 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

**Účet 028- Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **1 888 108,86 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **141 601,60 Kč** (např.: 6 ks kulatý stůl vysoký á 2 151,38 Kč, 10 ks pivní set sest. 1 stůl + 2 lavice á 2 505,00 Kč, PC Lenovo 2 ks á 19 285,00 Kč, notebook DELL 29 642,00 Kč, kancelářská židle 6 990,00 Kč a další). **Úbytek** ve výši **4 586,00 Kč** (např.: mobilní telefon 1 296,00 Kč, kancelářský stůl 2 100,00 Kč, bruska 1 190,00 Kč).

**Účet 031- Pozemky** ve výši **5 827 128,96 Kč** - **přírůstek** ve výši **9 886,72 Kč** (jednalo se nákup pozemků). Evidence pozemků doložena tabulkou - "Seznam parcel", která obsahovala č. parcely, výměru v m<sup>2</sup>, ocenění v Kč a označení pozemku (jiná plocha, zahrada, lesní pozemky, stavební pozemky, atd.) s vyznačením VB.

A **úbytek** ve výši **6 668,95 Kč** (jednalo se o prodeje pozemků).

**Účet 032 - Kulturní předměty** ve výši **60 678,00 Kč** - (jednalo se o obrazy). **Přírůstek** ve výši 6 678,00 Kč – jednalo se o IČ 685 – pamětní deska gen. Rudolfo Králíčkoví

**Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši **718 265,90 Kč** (evidována např. soc. a peč. byty čp. 290, pozemky pod chodníky při I/55, sportovně rekreační areál).

**Účet 063- Dluhové cenné papíry držené do splatnosti** ve výši **5 267 066,00 Kč** (evidovány spořicí státní dluhopisy) - **přírůstek** ve výši **226 812,00 Kč** (změna počtu cenných papírů, jmenovitá hodnota jednoho kusu cenného papíru byla stanovena ve výši 1,00 Kč), doloženo výpisem z majetkového účtu – stav cenných papírů k datu 13. 6. 2016.

**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 **16 816,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel a pokladním deníkem za období 12/2016.

**Účet 263 – Ceniny** ve výši **18 728,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin (stravenek dle jejich nominálních hodnot a poštovních známek) za období 12/2016.

**Účet 132– Zboží na skladě** ve výši **5 924,16 Kč**. Jednalo se o stolní kalendáře.

**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 **9 784 028,26 Kč**. V roce 2016 došlo k přírůstku ve výši 205 193,10 Kč a k úbytku ve výši 42 258,00 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. 2016 následující pohledávky.

**Dlouhodobé pohledávky** k 31. 12. 2016 obec neeviduje.

**Krátkodobé pohledávky** ve výši **3 855 757,57 Kč** na účtech:

**Účet 311 – Odběratelé** ve výši **114 297,49 Kč**. Doloženo 4 neuhrazenými vystavenými fakturami ve výši 35 773,26 Kč, evidováno na AÚ 311 150 (např. Metalšrot Tlumačov, Kovosteel, Eko-Kom a SUEZ). Dále se jednalo o 3 dobropisy ve výši 78 524,23 Kč, evidováno na AÚ 311 200. V roce 2016 byla provedena **tvorba opravné položky na účtu 194** ve výši 23 557,27 Kč.

**Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 164 200,00 Kč - záloha na plyn, el. energii, stočné a vodné, na právní služby, dočasný zábor pozemku – doloženo Smlouvou a inventurními soupisy.

**Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 196 305,00 Kč (korekce ve výši

143 147,20 Kč na účtu 192) - poplatky za odvoz odpadu rok 2005 – 2016 a poplatek za psy za rok 2016, doloženo seznamem neplatičů.

**Účet - 388 Dohadné účty aktivní** ve výši 3 380 955,08 Kč – inv. dotace na chodníky Sušická ve výši 3 054 000,00 Kč, neinv. dotace na opravu křiže ve výši 283 354,00 Kč, neinv. dotace na knihovnu ve výši 26 999,00 Kč, neinv. dotace na volby ve výši 16 602,08 Kč. U všech vyúčtování leden - únor 2017.

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2016 - **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. 2016 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 473 085,00 Kč a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 10 365,00 Kč, částky souhlasily s obraty na straně AÚ 315 0001 a 315 0020.

**Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2016:**

-pohledávek z poplatků za komunální odpad ve výši 494 510,00 Kč (MD 315.0020/Dal 606.0300), doloženo vnitřním dokladem č. 16-007-00016 ze dne 31. 1. 2016 a č. 16-007-00132 ze dne 31. 12. 2016.

-pohledávek z poplatků za psy ve výši 10 425,00 Kč (MD 315.0001/Dal 606.0301), doloženo vnitřním dokladem č. 16-007-00015 ze dne 31. 1. 2016 a č. 16-007-00133 ze dne 31. 12. 2016.

**Evidence závazků** Obec Huštěnovice evidovala k 31. 12. 2016 následující závazky:

**Dlouhodobé závazky** ve výši **500,00 Kč** na účtech:

**Účet 455- Dlouhodobé přijaté zálohy** ve výši **500,00 Kč** – jednalo se o přijatou zálohu na VB (Smlouva o smlouvě budoucí – p. Šenkeříková).

**Krátkodobé závazky** ve výši **4 108 284,36 Kč** na účtech:

**Účet 321 - Dodavatelé** ve výši **94 053,92 Kč** - jednalo se 19 neuhrazených faktur se splatností v roce 2017, doloženo kopiemi faktur.

**Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši **1 900,00 Kč** - přijatá platba za prodej pozemku (viz. kupní smlouvy)

**Účet 331 - Zaměstnanci** ve výši **150 591,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2016

**Účet 336 - Sociální zabezpečení** ve výši **53 359,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2016

**Účet 337 – Zdravotní pojištění** ve výši **24 484,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2016

**Účet 342 - Jiné přímé daně** ve výši **30 609,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2016

**Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši **3 388 354,00 Kč** – inv. dotace na chodníky Sušická ve výši 3 054 000,00 Kč, neinv. dotace na opravu kříže ve výši 283 354,00 Kč, neinv. dotace na knihovnu ve výši 27 000,00 Kč, neinv. dotace na volby ve výši 24 000,00 Kč.

**Účet 384 – Výnosy příštích období** ve výši **218 033,44 Kč**, časové rozlišení pronájmu – doloženo rozpisem.

**Účet 389 - Dohadné účty pasivní** ve výši **146 900,00 Kč** - záloha na plyn, el. energie.

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2016 - **bez rozdílů**.

**Hlavní kniha**

**Hlavní kniha** byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2016 ze dne 24. 2. 2016 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období

leden – prosinec 2016, 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 12/2016.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Starosta obce stanovil dne 5. 12. 2016 **Plán inventur pro inventarizaci majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2016** obce Huštěnovice za rok 2016 ke dni 31. 12. 2016. 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. 2017 - doloženo dokladem o proškolení členů a předsedů inventarizačních komisí a jejich podpisové vzory.

Hlavní inventarizační komise vyhotovila dne 31. 1. 2017 **"Inventarizační zprávu za rok 2016"**, 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. 2017.

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

Rozsah provedené inventarizace odpovídal **vyhláše č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

**Kniha došlých faktur**

**Kniha došlých faktur** byla sestavena v programu KEO-W, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2016 zaevidovala obec celkem **307 přijatých faktur** pod č. 16-001-00001 až 16-001-00307. Do 31. 12. 2016 evidovala obec závazky ve výši 94 053,00 Kč - odsouhlaseno na rozvahu, HUK za období 12/2016.

**Kniha odeslaných faktur**

**Kniha odeslaných faktur** byla sestavena v programu KEO-W a obsahovala všechny potřebné náležitosti. Obec vystavila v roce 2016 **celkem 37 faktur** pod č. 16-002-00001 až 16-002-00037. Obec k 31. 12. 2016 evidovala pohledávky z vystavených faktur (AÚ 311 0150 a 311 0200) ve výši 114 297,49 Kč, ověřeno na rozvahu a HUK za období 12/2016.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena **kontrola odměňování členů zastupitelstva** za kalendářní rok 2016. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s "Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev", ve znění pozdějších předpisů.

V roce 2016 byly vyplaceny odměny 9 členům zastupitelstva, a to: uvolněný starosta (os. č. 110), neuvolněná místostarostka (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,). **Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.**

**Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly vyhotovovány v programu KEO-W a byly opatřeny jednou číselnou řadou pro příjmy i výdaje. V roce 2016 bylo vyhotoveno celkem 1012 pokladních dokladů č. 16-701-00001 – 16-701-001012.

Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc červen 2016 (č. 16-701-00529 – č. 16-701-00616) a dále za měsíc prosinec 2016 (č. 16-701-00966 – č. 16-701-01012) se zaměřením na účtování a přidělení rozpočtové skladby. Všechny pokladní doklady byly podepsány odpovědnými osobami, nebyl zjištěn nedostatek.

Dále byly v měsíci červnu 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. 2016 činil 9 913,00 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. 2016 byl ve výši 16 816,00 Kč** byl ověřen na HUK a rozvahy za období 12/2016, nebyl zjištěn rozdíl.

#### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2016 v programu KEO-W ze dne 19. 2. 2017. 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.

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 9 784 028,26 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 závazky 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. 2016 ve výši 51 964,28 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. 2016 v programu KEO-W ze dne 19. 2. 2017. **Aktiva** ve výši **89 658 419,26 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 87 508 437,32 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 17 381 540,16 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2015 **byl převeden na účet 432 0306** "Výsledek hosp. minulých účetních období - rok 2015" ve výši 3 678 898,69 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 16-007-00063 ze dne 10. 6. 2016.

#### **Účetní doklad**

**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 za měsíc červen č. 16-001-00102 – č. 16-001-00135. Nebyly zjištěny rozdíly.



**Účetnictví ostatní****Odpisy:**

Odpisový plán na rok 2016 byl sestaven a schválen starostou obce dne 26. 2. 2016.

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

**Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2016:**

- odpisy dle HUK za 12/2016 ve výši **1 613 904,00 Kč (účet 551)**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 16-007-00041 ze dne 31. 3. 2016 odpisy ve výši 403 476,00 Kč

č. 16-007-00071 ze dne 30. 6. 2016 odpisy ve výši 403 476,00 Kč

č. 16-007-00097 ze dne 30. 9. 2016 odpisy ve výši 403 476,00 Kč

č. 16-007-00122 ze dne 31. 12. 2016 odpisy ve výši 403 476,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 1 613 904,00 Kč, shodné s účtem 551 ve stejné výši.

**Vazba účtu 028 a 558:**

Obec realizovala do 31. 12. 2016 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 141 601,60 Kč, odpovídalo obrátům dle HUK za 12/2016 strany MD účtu 028 ve výši 141 601,60 Kč.

**Účtový rozvrh**

Účtový rozvrh platný pro rok 2016 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 12/2016 dne 9. 2. 2017 v programu KEO-W.

**Celkové příjmy** po konsolidaci ve výši **16 068 639,74 Kč** byly plněny na 100,00 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 11 535 817,16 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 485 980,58 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 473 988,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 12 618 954,00 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 9 046 100,00 Kč (převody z rozpočtových účtů, převody z vlastní pokladny)

**Celkové výdaje** ve výši **15 482 998,31 Kč** byly plněny na 91,37 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 16 303 122,31 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 8 225 976,00 Kč

Konsolidace výdajů ve výši 9 046 100,00 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 585 641,43 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016 15 222 262,41 Kč

- pokladna (PS-stav k 31. 12. 2016) - 6 903,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2016 ve výši 15 801 000,84 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2016).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:*

- § 3639 pol. 3111 ve výši **473 988,00** (příjmy z prodeje pozemků)

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:*

- § 2219 pol. 6121 ve výši **6 897 772,00 Kč** (akce ulice „Sušická“)

- § 2229 pol. 6121 ve výši **33 032,00 Kč** (propojení světelné signalizace s VO)

- § 3631 pol. 6121 ve výši **1 285 442,00 Kč** (VO ulice „Sušická“)

- § 3639 pol. 6130 ve výši **9 730,00 Kč** (nákup pozemků)

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 byla předložena "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven k 31. 12. 2016 programem KEO-W ze dne 19. 2. 2017 Obec Huštěnovice **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 8 930 196,83 Kč a výnosy ve výši 13 779 557,12 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 849 360,29 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2016.

Výsledek hospodaření před zdaněním za rok 2016 ve výši 4 973 050,29 Kč. Daň z příjmů za rok 2015 (SU 591) ve výši 123 690,00 Kč odpovídal § 6399 pol. 5362 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. 2016 v programu KEO-W ze dne 15. 2. 2017.

**Aktiva** ve výši 4 468 787,31 Kč (netto) **odpovídala pasívům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 9 784 028,26 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 6 043 167,11 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **510 648,72 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **14 598,16 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 7 083 226,60 Kč. V části "H. Pozemky" byla vyčíslena hodnota pozemků ve výši 38 026,35 Kč. Výkazy **byly podepsány** odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Ke kontrole byl předložena "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - **Základní škola a mateřská škola Huštěnovice** sestaven k 31. 12. 2016 v programu KEO-W. PO v roce 2016 **nevykazovala hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 5 795 670,50 Kč, výnosy ve výši 5 799 586,00 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 915,50 Kč - **odpovídal zůstatku** v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1. Výkaz byl **podepsán** odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Na účtu 602 „**Výnosy z prodeje služeb**“ byla zaúčtována částka k 31. 12. 2016 ve výši 483 859,00 Kč (školné a stravné z hl. činnosti) a na účtu 672 „Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů“ částka ve výši 5 286 780,00 Kč. Na nákladovém účtu 551 „Odpisy dlouhodobého majetku“ byla k 31. 12. 2016 zaúčtována částka ve výši 87 824,00 Kč.

#### **Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán**

V roce 2016 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 9. 3. 2016, usnesením č. 8/9/2016. Dle předloženého odpisového plánu bylo pro rok 2016 počítáno s odpisy ve výši 83 983,00 Kč. Kontrolou předloženého výkazu zisku a ztrát za 12/2016 bylo zjištěno, že byly proúčtovány odpisy ve výši 87 824,00 Kč.

- Darovací smlouvy** Na jednání ZO dne 9. 3. 2016 a 8. 6. 2016 byly schváleny finanční dary a darovací smlouvy:  
**Darovací smlouva** ze dne 18. 3. 2016 na finanční částku ve výši 2 000,00 Kč organizaci Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Traplice na činnost organizace.  
 - schváleno ZO dne 9. 3. 2016, usnesením č. 13/9/2016  
 - výdaj byl zaúčtován na OdPa 3900 pol. 5222
- Darovací smlouva** ze dne 29. 6. 2016 na finanční částku ve výši 1 000,00 Kč organizaci Oblastní charita Uherské Hradiště, na činnost organizace.  
 -schváleno ZO dne 8. 6. 2016, usnesením č 9/10/2016  
 - výdaj byl zaúčtován na OdPa 4359 pol. 5223
- Darovací smlouva** ze dne 27. 6. 2016 na finanční částku ve výši 2 000,00 Kč organizaci ZO ČSOP Buchlovice, na činnost organizace  
 -schváleno ZO dne 8. 6. 2016, usnesením č. 8/10/2016  
 - výdaj byl zaúčtován na OdPa 3741 pol. 5222
- Dohody o pracovní činnosti** V roce 2016 **uzavřela** Obec Huštěnovice dvě **dohody o pracovní činnosti**, a to na funkci knihovnice a hrobníka.
- Dohody o provedení práce** V roce 2016 uzavírala obec Huštěnovice **také dohody o provedení práce**. Dohody byly uzavřeny zejména na činnosti: hudební vystoupení na besedě s důchodci, program pro děti na akci – pálení čarodějnic, zápis do kroniky obce, hudební a pěvecká vystoupení na akci pořádané obcí „Setkání rodáků obce 2016“, kompletace hlasovacích lístků, distribuce hlasovacích lístků, oprava chodníků v obci, příprava a realizace vánočního koncertu, příprava a organizování vánočního koncertu, příprava a realizace vánočního jarmarku pro občany obce a další. Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti.
- Pracovní smlouvy** V roce 2016 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím** Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 9. 3. 2016, usnesením č. 9/9/2016 a č. 11/9/2016 na základě podaných žádostí, neinvestiční dotace z rozpočtu obce Huštěnovice.  
 Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace** z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 23. 3. 2016, uzavřená mezi obcí a Oblastním spolkem ČČK Uherské Hradiště.  
 - Smlouva schválena na jednání ZO dne 9. 3. 2016, usnesením č. 12/9/2016  
 - poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 15 000,00 Kč  
 - dotace je poskytnuta na činnost, zejména pořádní kulturních, sportovních a vzdělávacích akcí pro občany obce Huštěnovice  
 - termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2016. Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byl předložen Zápis o provedené kontrole vyúčtování ze dne 22. 8. 2016, dle kterého byla neinvestiční dotace z rozpočtu obce použita v souladu s podmínkami jejího poskytnutí.  
 - ve schváleném rozpočtu na OdPa 3599 pol. 5222, do 30. 6. 2016 nebyla dotace převedena
- Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace** z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 8. 4. 2016, uzavřená mezi obcí a Tělovýchovnou jednotou SOKOL HUŠTĚNOVICE.  
 - Smlouva schválena na jednání ZO dne 9. 3. 2016, usnesením č. 10/9/2016

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 110 000,00 Kč
  - dotace poskytnuta na pokrytí běžného provozu spolku
  - žádost předložena dne 22. 2. 2016
  - termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2016. Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byl předložen Zápis o provedené kontrole vyúčtování ze dne 20. 12. 2016, dle kterého byla neinvestiční dotace z rozpočtu obce použita v souladu s podmínkami jejího poskytnutí.
- ve schváleném rozpočtu na OdPa 3419 pol. 5222, do 30. 6. 2016 byla dotace převedena v plné výši, vyúčtování bude předmětem závěrečného přezkoumání za rok 2016

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace **byla zveřejněna v elektronické podobě na webu obce** dne 26. 4. 2016, v souladu s ustanovením § 10 d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

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

Obec Huštěnovice **přijala v roce 2016 následující transfery:**

**Pol. 4111 ve výši 24 000,00 Kč na výdaje související s volbami do krajského zastupitelstva**

**UZ 98 193 ve výši 24 000,- Kč**

**Čerpání** dotace bylo zaúčtováno na Odpa 6115 v celkové výši **18 554,08 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

**pol. 5021** ve výši 11 751,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) v celkové výši 8 300,00 + DoPP na roznosy lístků a obálkování ve výši 3 451,00 Kč.

**pol. 5139** ve výši 837,00 Kč – VPD č. 16-701-00815 ze dne 5. 10. 2016 ve výši 837,00 Kč na nákup kancelářských potřeb na volby

**pol. 5168** ve výši 3 083,08 Kč – doloženo fakturou č. 20160192 ze dne 7. 10. 2016 – údržba a kontrola dat, volební zpracování k volbám, příprava PC do volební místnosti.

**pol. 5173** ve výši 91,00 Kč – VPD č. 897 ze dne 4. 11. 2016 doloženo cestovním příkazem.

**pol. 5175** ve výši 2 792,00 Kč – faktura č. 2016113 ze dne 31. 10. 2016 za volební menu ve výši 1 980,00 Kč (pod UZ 98 193 čerpáno pouze 840,00 Kč – 6 členů x 2 dny x 70 Kč). **Dále bez UZ** byl proplacen VPD č. 811 ze dne 5. 10. 2016 na nákup minerálek a smetany do kávy ve výši 87,00 Kč, VPD č. 818 ze dne 10. 10. 2016 na nákup džusů a minerálek ve výši 120,00 Kč, VPD č. 819 ze dne 10. 10. 2016 na nákup koláčků ve výši 605,00 Kč.

Pod příslušným UZ 98 193 čerpány výdaje ve výši 16 602,08 Kč.

V rámci finančního vypořádání bude v roce 2017 vrácena do SR částka ve výši **7 397,92 Kč**

**pol. 4112 ve výši 184 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy**

- ve schváleném i upraveném rozpočtu k 31. 12. 2016 byla rozpočtovaná částka 184 500,00 Kč.

**pol. 4116 ve výši 310 354,00 Kč dotace ze státního rozpočtu.**

-doloženo Rozhodnutí č.j. 396/MK-S 4279/2016 OULK z Ministerstva kultury o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši **27 000,00 Kč**. Čerpání doloženo fakturou č. z KDF 1600100179 ze dne 25. 8. 2016 za nákup dvou kusů PC Lenovo, vč. monitorů a příslušenství v celkové výši 38 570,00 Kč.

-částka ve výši **283 354,00 Kč**. Doloženo Rozhodnutí Ministerstva zemědělství reg. č. 544/2016-17250BI ze dne 21. 6. 2016 na poskytnutí dotace na údržbu a obnov u stávajících kulturních prvků venkovské krajiny v celkové výši dotace 298 571,00 Kč. Dále bylo doloženo Rozhodnutí reg. č. 544/2016-17250BI/1 ze dne 19. 12. 2016, kterým se změnila celková výše dotace na částku 283 354,00 Kč. Čerpání bylo doloženo fakturou č. z KDF 1600100201 ze dne 20. 9. 2016 na

částku ve výši 404 792,00 Kč za restaurátorské práce na akci „Restaurování kříže v Huštěnovicích“.

**pol. 4213 ve výši 3 054 000,00 Kč**

-doloženo Smlouvou č. 174/2016 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2016 ze dne 4. 4. 2016. Dle čl. 4 poskytovatel poskytuje finanční prostředky výlučně na účel specifikovaný smlouvou, tj. Huštěnovice – Rekonstrukce chodníků podél III/42822“, a to maximálně částku ve výši 3 054 000,00 Kč, která odpovídá 85 % souhrnu cekových uznatelných nákladů stavební části akce.

Čerpání bylo doloženo fakturami:

Faktura č. z KDF 1600100151 ze dne 30. 6. 2016 na částku ve výši 553 038,00 Kč

Faktura č. z KDF 1600100168 ze dne 31. 7. 2016 na částku ve výši 418 604,00 Kč

Faktura č. z KDF 1600100188 ze dne 31. 8. 2016 na částku ve výši 3 227 523,00 Kč

Faktura č. z KDF 1600100229 ze dne 30. 9. 2016 na částku ve výši 218 242,00 Kč

Faktura č. z KDF 1600100260 ze dne 31. 10. 2016 na částku ve výši 2 384 189,00 Kč

**Součet** všech uvedených faktur byl ve výši **6 801 596,00 Kč**, a odpovídal **Smlouvě o dílo č. 5/2016**.

**Smlouvy nájemní** V roce 2016 nebyly sjednány žádné nové nájemní smlouvy.

**Smlouvy o dílo** Kontrole byly předloženy následující smlouvy o dílo:  
**Smlouva o dílo č. 05/2016** ze dne 10. 3. 2016 uzavřená s SVS-CORRECT, spol. s r.o. Dle čl. II bylo předmětem smlouvy stavební dílo „**Huštěnovice – Rekonstrukce chodníků podél III/42822**“. Dle čl. IV. byla sjednána cena díla ve výši 6 801 596,00 Kč (vč. DPH).  
Na jednání ZO schváleno dne 9. 3. 2016, usnesením č. 2/9/2016.

**Smlouva o dílo č. 01/07/2016** ze dne 8. 9. 2016 uzavřená s HaServices s.r.o. Dle č. II bylo předmětem realizace díla – restaurátorské práce (obnovení kříže do původního stavu) Dle čl. III byla sjednána cena díla ve výši 404 792,00 Kč (vč. DPH).

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)** Předmětem kontroly byly následující smlouvy, které uzavřela obec Huštěnovice v roce 2016:

**Obec Huštěnovice jako kupující**

a) Kupní smlouva uzavřena dne **23. 3. 2016** s paní Ing. Alenou Fiantovou. Předmětem smlouvy byla 1/4 pozemku **p.č. 637, ostatní plocha o výměře 36,5 m<sup>2</sup>, v KÚ Huštěnovice**. Byla dohodnuta kupní cenu ve výši 20,- Kč/ 1m<sup>2</sup> (20 x 36,5 = 730,- Kč). Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 29. 3. 2016 a zápis proveden dne 19. 4. 2016.

Nákup pozemku byl **schválen zastupitelstvem** obce dne 9. 3. 2016 usnesením č. 4/9/2016. Kapitálový výdaj obce na **OdPa 3639 pol. 6130**, výdaj z pokladny - doloženo VPD č. 16-701-00294 ze dne 23. 3. 2016 ve výši 730,- Kč (kupní cena) a VPD č. 16-701-00309 ze dne 29. 3. 2016 ve výši 1 000,- Kč (vklad do KN).

Kontrola byla provedena na interní doklady:

ID č. 16-007-00031 ze dne 29. 3. 2016 byl do majetku obce zařazen pozemek ve výši 1 730,00 Kč (AÚ 031 0400).

**b)** Kupní smlouva uzavřena **dne 28. 1. 2016** s České dráhy, a.s. Předmětem smlouvy byl pozemek **p.č. 704/43, ostatní plocha, v KÚ Huštěnovice**. Byla dohodnuta kupní cenu ve výši 8 000,00 Kč. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 26. 2. 2016 a zápis proveden dne 18. 3. 2016.

Nákup pozemku byl **schválen zastupitelstvem** obce dne 9. 12. 2015 usnesením č. 8/7/2015. Kapitálový výdaj obce na **OdPa 3639 pol. 6130**, výdaj z bank. účtu obce - doloženo el. výpisem z banky ze dne 18. 2. 2016, doklad č. 16-800-00159 ve výši 8 000,- Kč (kupní cena).

Kontrola byla provedena na interní doklady:

ID č. 16-007-00021 ze dne 26. 2. 2016 byl do majetku obce zařazen pozemek ve výši 8 000,00 Kč (AÚ 031 0400).

**Kapitálové výdaje celkem** za 6/2016 dle fin 2-12 na § 3639 pol. 6130 ve výši **9 730,00 Kč** odpovídaly výše uvedeným kupním smlouvám.

#### **Obec Huštěnovice jako prodávající (namátková kontrola)**

**a)** Kupní smlouva uzavřena **dne 21. 3. 2016** s Jednotou spotřební družstvo. Předmětem smlouvy dle čl. I. byl prodej pozemků:

- **p. č. 424/10 ostatní plocha o výměře 213 m<sup>2</sup>**

- **p.č. 520/3 ostatní plocha o výměře 750 m<sup>2</sup>**

- **p. č. 524/14 ostatní plocha o výměře 73 m<sup>2</sup>**

Všechny v katastrálním území obce Huštěnovice.

Dle čl. III. byla sjednána **kupní cena** ve výši **455 840,00 Kč** (440 Kč/m<sup>2</sup>). Kupní cena byla uhrazena prostřednictvím bankovního účtu dne 22. 3. 2016, doloženo el. bankovním výpisem č. 051 a dokladem č. 16-800-00263.

Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 1. 4. 2016, zápis proveden dne 22. 4. 2016.

Prodej pozemku byl **schválen zastupitelstvem** obce dne 9. 3. 2016 usnesením č. 3/9/2016.

**Záměr prodeje č. 2/2016** na prodej pozemků p.č. 424/10, p.č. 520/3 a p.č. 524/14 byl zveřejněn na úřední desce obce od 22.2.2016 do 10.3.2016.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

ID č. 16-007-00044 ze dne 1. 4. 2016 byl z majetku obce vyřazen pozemek v účetní hodnotě 5 588,26 Kč (AÚ 031 0400 ve výši 5 254,65 Kč, AÚ 031 0500 ve výši 333,61 Kč).

**b)** Kupní smlouva uzavřena **dne 14. 12. 2016**. Předmětem smlouvy dle čl. I. byl prodej pozemku:

- **p. č. 110/2 o celkové výměře 19 m<sup>2</sup> – ostatní plocha, k.ú. Huštěnovice**

Dle čl. III. byla sjednána **kupní cena** ve výši **1 900,00 Kč** (100 Kč/m<sup>2</sup>). Kupní cena byla uhrazena do pokladny obce dne 14. 12. 2016, pokladní doklad č. 993.

Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 2. 1. 2017, zápis proveden dne 24. 1. 2017. Vyřazení z evidence majetku obce bude zkontrolováno při přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Prodej pozemku byl **schválen zastupitelstvem** obce dne 7. 12. 2016 usnesením č. 2/12/2016.

**Záměr prodeje č. 5/2016** na prodej pozemku p.č. 110/2 o výměře 19 m<sup>2</sup> byl zveřejněn na úřední desce obce od 21. 11. 2016 do 8. 12. 2016.

**c)** Kupní smlouva uzavřena **dne 14. 12. 2016**. Předmětem smlouvy dle čl. I. byl prodej pozemku

- **p. č. 109/5 ostatní plocha o výměře 13 m<sup>2</sup>, ostatní plocha, k.ú. Huštěnovice**

Dle čl. III. byla sjednána **kupní cena** ve výši **1 300,00 Kč** (100 Kč/m<sup>2</sup>). Kupní cena byla uhrazena v hotovosti do pokladny obce dne 14. 12. 2016, pokladní doklad č. 992.

Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly

právní účinky zápisu ke dni 19. 12. 2016, zápis proveden dne 10. 1. 2017.  
Prodej pozemku byl **schválen zastupitelstvem** obce dne 7. 12. 2016 usnesením č. 3/12/2016.

**Záměr prodeje č. 6/2016** na prodej pozemku p.č. 109/5 o výměře 13 m<sup>2</sup> byl zveřejněn na úřední desce obce od 21. 11. 2016 do 8. 12. 2016.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

ID č. 16-007-00118 ze dne 19. 12. 2016 byl z majetku obce vyřazen pozemek v účetní hodnotě 92,92 Kč (AÚ 031 0400).

Kontrola prověřila vazbu na výkaz Fin 2-12 za 12/2016, na kapitálových příjmech na § 3639 pol. 3111 byl zaúčtován příjem ve výši 473 988,00 Kč.

#### Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2016 neuzavřela obec smlouvu o úvěru.

#### Smlouvy ostatní

Kontrola byl předložen **Protokol o předání díla** ze dne 8. 9. 2016 uzavřený mezi Obcí Huštěnovice a Správa železniční dopravní cesty, státní organizace. Dle předloženého Protokolu, došlo k předání technického zhodnocení přejezdového zabezpečovacího zařízení v účetní hodnotě 133 100,00 Kč (vč. DPH). Doložen interní doklad č. 16-007-00090 ze dne 8. 9. 2016 na vyřazení „doplnění technologie pro nevidomé“. Na jednání ZO dne 7. 9. 2016 byl bezúplatný převod schválen usnesením č. 3/11/2016.

#### Dokumentace k veřejným zakázkám

##### Dokumentace k veřejným zakázkám –

Obec měla zpracovanou vnitřní směrnici Pravidla pro zadávání veřejných zakázek obcí Huštěnovice (schválena dne 10. 6. 2015, účinná ode dne 10. 6. 2015). Tato pravidla stanovila závazný postup pro zadávání zakázek malého rozsahu.

**V roce 2016** byly realizovány následující veřejné zakázky:

- 1. Restaurování kříže v Huštěnovicích**
- 2. Veřejné osvětlení Huštěnovice, Sušická**
- 3. Huštěnovice – Rekonstrukce chodníků podél III/42822**

Ke kontrole byla vybrána následující veřejná zakázka:

##### „Veřejné osvětlení Huštěnovice, Sušická“

-kontrola byla předložena „Příkazní smlouva“ ze dne 20. 5. 2016. Dle čl. I. se příkazník zavázal obstarat pro příkazce dokumentaci k výběrovému řízení a zajistit jeho řízení v rozsahu a za podmínek stanovených smlouvou. Dle čl. 3 byla sjednána odměna pro příkazníka ve výši 15 000,00 Kč (bez DPH).

Dle předložené dokumentace k veřejné zakázce bylo osloveno 5 firem k podání nabídky. Zasláno byly celkem 4 nabídky. Dne 7. 6. 2016 proběhlo otevírání obálek, doložen Protokol o otevírání obálek s nabídkami. Žádná z nabídek nebyla s posuzování vyloučena. Základním hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena.

S vítěznou firmou HRATES a.s. byla dne 10. 6. 2016 sepsána **Smlouva o dílo**. Dle čl. II byl sjednán předmět díla, a to zhotovení v rozsahu, způsobem, v době a za podmínek sjednaných smlouvou stavební dílo „Veřejné osvětlení Huštěnovice, Sušická“. Dle čl. IV. byla sjednána cena díla ve výši 1 205 126,18 Kč (vč. DPH).

Na profilu zadavatele byla smlouva o dílo zveřejněna dne 16. 6. 2016.

Na jednání ZO schváleno dne 8. 6. 2016.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byla předložena faktura č. 165100211 ze dne 27. 10. 2016 za akci Huštěnovice – Sušická – osvětlení VO ve výši 1 205 126,00 Kč (vč. DPH), kontrola konstatuje dodržení ceny díla.

Dále byl předložen:

-Předávací protokol ze dne 27. 10. 2016 na předání díla – veřejné osvětlení v ul. Sušická.

-**Kolaudační souhlas** s právní účinností od 14. 12. 2016 na povolení užívání

stavby „Veřejné osvětlení – VO Huštěnovice, Sušická“. Kontrola prověřila na vnitřní účetní doklad č. 16-007-00116 ze dne 14. 12. 2016 **zařazení VO do majetku**, nebyl zjištěn rozdíl.

<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>	V roce 2016 nedošlo ke změně stávajících vnitřních předpisů a směrnic.								
<b>Výsledky kontrol zřízených organizací</b>	V roce 2016 proběhla kontrola ve zřízené příspěvkové organizaci. Ke kontrole byla předložena Zpráva o provedení veřejnosprávní kontroly dle § 15 odst. 2 zákona 250/2000 Sb. ze dne 17. 10. 2016. Dle předložené Zprávy nebyly zjištěny nedostatky.								
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	Do 31. 12. 2016 se uskutečnilo <b>5 veřejných zasedání zastupitelstva obce</b> (dne 18. 1., 9. 3, 8. 6., 7. 9. a 7. 12. 2016). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň <b>7 dnů před zasedáním</b> 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., o obcích, v platném znění.								
<b>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</b>	<p>Obec Huštěnovice měla <b>zřízený peněžní fond</b> - sociální fond. Fond se řídil vyhotovenými Pravidly pro hospodaření se sociálním fondem ze dne <b>14. 12. 2011</b>. Pro potřeby sociálního fondu byl zřízen samostatný účet u KB a.s.</p> <p>Tvorba Sociálního fondu (dále jen SF):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- přiděl byl stanoven v roční výši 22 000,- Kč</li> <li>- nevyčerpaný zůstatek SF z předešlého roku</li> <li>- připsané úroky na samostatný účet fondu</li> </ul> <p><b>Byla provedena kontrola okruhu účtu 419 0100:</b></p> <table border="0"> <tr> <td>počáteční stav k 1. 1. 2016</td> <td>49 607,28 Kč</td> </tr> <tr> <td>+ tvorba ve výši</td> <td>22 000,00 Kč (Dal 419.109)</td> </tr> <tr> <td>- čerpání</td> <td>19 643,00 Kč (MD 419 110)</td> </tr> <tr> <td>= stav k 31. 12. 2016 ve výši</td> <td><b>51 964,28 Kč</b> odpovídá zůstatku <b>bankovního účtu</b> (236) sociálního fondu a konečnému stavu fondu v "<b>Příloze</b>" v části F.</td> </tr> </table> <p><b>V prvním pololetí roku 2016 bylo čerpáno na:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- penzijní připojištění (9 600,00 Kč),</li> <li>- poplatky bance (1 043,00 Kč),</li> <li>- čerpání osobních kont (9 000,00 Kč) – doloženo vstupenkami na kulturní akce</li> </ul> <p>Kontrolou samostatně vedeného bankovního účtu k sociálnímu fondu nebyly zjištěny nedostatky.</p>	počáteční stav k 1. 1. 2016	49 607,28 Kč	+ tvorba ve výši	22 000,00 Kč (Dal 419.109)	- čerpání	19 643,00 Kč (MD 419 110)	= stav k 31. 12. 2016 ve výši	<b>51 964,28 Kč</b> odpovídá zůstatku <b>bankovního účtu</b> (236) sociálního fondu a konečnému stavu fondu v " <b>Příloze</b> " v části F.
počáteční stav k 1. 1. 2016	49 607,28 Kč								
+ tvorba ve výši	22 000,00 Kč (Dal 419.109)								
- čerpání	19 643,00 Kč (MD 419 110)								
= stav k 31. 12. 2016 ve výši	<b>51 964,28 Kč</b> odpovídá zůstatku <b>bankovního účtu</b> (236) sociálního fondu a konečnému stavu fondu v " <b>Příloze</b> " v části F.								
<b>Činnost kontrolního a finančního výboru</b>	<p>Kontroly byly předloženy <b>Zápisy z činnosti finančního výboru:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-15. 2. 2016 – projednání rozpočtu na rok 2016</li> <li>-4. 4. 2016 – kontrola pokladny k 31. 3. 2016 za 1. čtvrtletí roku 2016</li> <li>-1. 7. 2016 – kontrola pokladny k 30. 6. 2016 za 2. čtvrtletí roku 2016, kontrola vydaných faktur, přijatých faktur, kontrola plnění rozpočtu</li> <li>- doloženy byly i změny rozpočtu, které byly před projednání v zastupitelstvu obce projednány vždy předsedou finančního výboru a starostou obce.</li> <li>-3. 10. 2016 - kontrola pokladny k 30. 9. 2016 za 3. čtvrtletí roku 2016</li> <li>-2. 1. 2017 - kontrola pokladny za 4. čtvrtletí roku 2016</li> </ul> <p>Dále byly předloženy <b>Zápisy z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Huštěnovice:</b></p>								



- 25. 2. 2016 – kontrola plnění usnesení ZO
- 27. 4. 2016 – kontrola plnění usnesení ZO

<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
<b>Účetní závěrka obce</b>	<b>Účetní závěrka</b> Obce Huštěnovice sestavená k 31. 12. 2015 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, <b>zastupitelstvem obce</b> dne 8. 6. 2016 usnesením č. 3/10/2016. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 10. 6. 2015.
<b>Účetní závěrka zřízené PO</b>	Byla schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2016, usnesením č. 4/10/2016. Doložen protokol o schvalování účetní závěrky zřízené PO ze dne 10. 6. 2016.

## 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 právními 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 právnických 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

### 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 2016 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Huštěnovice dne 9. března 2017

Ing. Jana Brázdilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Aleš Richtr, starosta obce Huštěnovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 9. března 2017

Aleš Richtr  
starosta

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Huštěnovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

