

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Huštěnovice
Huštěnovice 92
687 03 Babice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
4. června 2021	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 5291/2020	KUSP 5291/2020 EKO

Zpráva č. 124/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Huštěnovice, IČ: 00290971
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.12.2020 - 18.12.2020 (dílčí přezkoumání)
03.06.2021 - 04.06.2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 29.07.2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 04.06.2021

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 2020 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 18. 11. 2019 do 5. 12. 2019. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný: příjmy ve výši 11 542 700,00 Kč, výdaje ve výši 11 542 700,00 Kč, financování 0,00 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2020 do 31. 12. 2019, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 12. 2020 bylo schváleno 13 změn rozpočtu a 7 změn rozpisu rozpočtu: RO č. 1 navýšení příjmů o částku ve výši 106 700,00 Kč (vratka příspěvku na odpisy ZŠ a MŠ) a navýšení výdajů o částku ve výši 903 073,96 Kč (příspěvek na odpisy majetku ZŠ a MŠ, rekonstrukce kotelny v KD, neinv. dotace TJ Sokol a OS ČČK, finanč. Dar ČSV Traplice a Mor. Rybářský svaz, navýšení vratky dotace na volby PS), schváleno na jednání ZO dne 5. 2. 2020, usnesením č. 8/8/2020. RO č. 2 došlo pouze k přesunu v rámci schválených závazných ukazatelů, schváleno na základě oprávnění starosty dne 25. 2. 2020 (pravomoc udělena na jednání ZO dne 4. 12. 2019, usnesením č. 10/7/2019). RO č. 3 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 121 980,00 Kč (daň z příjmů právnických osob za obec), schváleno na základě oprávnění starosty dne 25. 3. 2020. RO č. 4 navýšení příjmů o částku ve výši 4 166,40 Kč (odvod za odnětí zem. Půdy, náhrada za zřízení věcných břemen) a výdajů o částku ve výši 7 436 847,40 Kč (rekonstrukce „náves“, rekonstrukce „Klínky“, finanční dar ZO ČSOP Buchlovice, odvod za odnětí zem. půdy), schváleno na jednání ZO dne 4. 5. 2020, usnesením č. 8/9/2020. RO č. 5 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 334 000,00 Kč (jednalo se o investiční dotaci ze Zlínského kraje na rekonstrukci kotelny v KD), schváleno na základě oprávnění starosty dne 10. 6. 2020. RO č. 6 došlo pouze k přesunu v rámci schváleného závazného ukazatele, schváleno na základě oprávnění starosty dne 10. 6. 2020. RO č. 7 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 1 205 000,00 Kč („kompenzační bonus“), schváleno na základě oprávnění starosty dne 11. 8. 2020. RO č. 8 navýšení příjmů i výdajů o 47 000,00 Kč (volby do krajského zastupitelstva a senátu), schváleno na základě oprávnění starosty dne 19. 8. 2020. RO č. 9 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 46 280,00 Kč (příjem za prodané pozemky a zapojení výdajů), schváleno na jednání ZO dne 2. 9. 2020, usnesením č. 9/11/2020. RO č. 10 došlo pouze k přesunu v rámci schváleného závazného ukazatele, schváleno na základě oprávnění starosty dne 12. 10. 2020. RO č. 11 došlo pouze k přesunu v rámci schváleného závazného ukazatele, schváleno na základě oprávnění starosty dne 10. 11. 2020. RO č. 12 navýšení příjmů o částku 1 398 540,00 Kč (příjmy daňové a nedaňové) a výdajů o částku ve výši 502 182,00 Kč (rekonstrukce „Klínky“, dar ZŠ a MŠ speciální Uh. Hradiště), schváleno na jednání ZO dne 2. 12. 2020, usnesením č. 14/12/2020. RO č. 13 navýšení příjmů o částku ve výši 1 754 445,35 Kč a snížení výdajů o částku ve výši 2 530 489,46 Kč, schváleno na základě pravomoci starosty dne 31. 12. 2020.</p> <p>Dále byly prováděny změny rozpisu rozpočtu, které měly za následek pouze přesuny v rámci paragrafů, za sledované období bylo provedeno celkem 7 změn rozpisu rozpočtu.</p>

Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů o částku ve výši 5 018 112,55 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 8 065 873,90 Kč.

Schválené změny rozpočtu byly zaneseny do Výkazu Fin 2-12M – nebyly zjištěny rozdíly.

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 2020 byl schválen usnesením č. 10/7/2019 na jednání zastupitelstva obce dne 4. 12. 2019, byl schválen v navržené podobě, jako **vyrovnaný**, příjmy i výdaje ve výši 11 542 700,00 Kč, financování ve výši 0,00 Kč.

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 2020 na internetových stránkách obce dne 1. 1. 2020 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 4. 12. 2019) rozpočtu na rok 2020 byl **schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci "Základní škola a mateřská škola Huštěnovice" ve výši **1 500 000,00 Kč** (§ 3117 pol. 5331). Dne 13. 12. 2019 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.

Schválený neinvestiční příspěvek byl upraven:

RO č. 1 byl neinvestiční příspěvek zvýšen o částku ve výši 106 700,80 Kč (příspěvek na odpisy).

RO č. 13 byl neinvestiční příspěvek snížen o částku ve výši 500 000,00 Kč (z důvodu neuskutečněných oprav nebo TZ).

Do 31. 12. 2020 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek v celkové výši 1 106 700,80 Kč (pol. 5331).

Kontrolou HUK za 9/2020 a vnitřního dokladu č. 20-007-00004 ze dne 2. 1. 2020 bylo zjištěno, že obec provedla předpis závazku MD 572/349 na počátku kalendářního roku 2020 ve schválené výši 1 500 000,00 Kč.

Hospodářský výsledek za rok 2019

Byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020, usnesením č. 4/10/2020. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **1 100,07 Kč** a jeho **převod do rezervního fondu**. Převod do rezervního fondu byl ověřen na předloženou přílohu za 9/2020 a rozvahu za 9/2020, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízené PO

Byla schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020, usnesením č. 5/10/2020. Doložen protokol o schvalování účetní závěrky zřízené PO ze dne 17. 6. 2020.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2021 - 2022 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2020 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený (schválil starosta obce dne 30. 12. 2019) **střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022 a schválený rozpočet na rok 2020** byl zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace dne 6. 1. 2020 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Obec Huštěnovice měla zpracovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2022, byl projednán a schválen na jednání ZO dne 4. 12. 2019, usnesením č. 9/7/2019.</p> <p>Byl členěn na daňové, nedaňové, kapitálové příjmy a přijaté transfery a na straně výdajů na běžné výdaje, příspěvky zřízené PO a kapitálové výdaje.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 -2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v období od 18. 11. 2019 do 5. 12. 2019, po schválení na jednání ZO byl zveřejněn na webu obce dne 1. 1. 2020).</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 1. 6. 2020 do 18. 6. 2020 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen na jednání ZO dne 17. 6. 2020, usnesením č. 2/10/2020, a to bez výhrad. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p> <p>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 23. 6. 2020).</p>
Bankovní výpis	<p>V roce 2020 účtovala obec na následujících bankovních účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 5223721/0100 vedený u KB (ZBU) - zůstatek činil 1 158 321,71 Kč (ověřeno na el. BV č. 232), a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize. - č. 94-5311721/0710 vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil 120 673,23 Kč (ověřeno na BV č. 29), odpovídal zůstatku na účtu 231 0015 v hlavní knize. - č. 2006-5311721/0710 vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil 37,60 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 23 323 272,97 Kč (ověřeno na elektronický BV č. 6) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0025 v hlavní knize. <p>Součet všech uvedených účtů odpovídal SÚ 231 ve výši 24 602 305,51 Kč.</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 35-1346660297/0100 vedený u KB (sociální fond) - zůstatek činil 30 268,28 Kč (ověřeno na el. BV č. 24) a odpovídal zůstatku na účtu 236 0100 v hlavní knize.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>V roce 2020 nebyly uzavřeny nové Dohody o hmotné odpovědnosti, v platnosti byly ty stávající.</p>
Evidence majetku	<p>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 2020 - nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Účet 013- Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 71 390,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 073 ve výši 3 966,00 Kč) – přírůstek ve výši 71 390,00 Kč – jednalo se o nákup IČ 825 – webové stránky obce Huštěnovice</p> <p>Účet 018- Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 194 086,30 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078) – přírůstek ve výši 52 873,00 Kč – jednalo se o nákup IČ 824 – prezenční video obce, IČ 829 KEO4 účetnictví, příjmové agendy ve výši 26 737,00 Kč</p> <p>Účet 019- Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 529 800,00 Kč - územní plán obce pořízený v roce 2011, (oprávky ve výši 161 810,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.</p> <p>Účet 021- Stavby ve výši 92 872 103,88 Kč (oprávky ve výši 24 408 090,00 Kč na účtu 081) - přírůstek ve výši 10 638 506,18 Kč (IČ 7 – obecní úřad – garážová vrata TZ ve výši 129 648,00 Kč, IČ 826 – pamětní kámen a pod ním</p>

neruzová krabice 14 044,00 Kč, IČ 5 kulturní dům – TZ kotelná 706 515,80 Kč, IČ 5 kulturní dům – TZ šatny a vstup 1 384 191,63 Kč, IČ 831 komunikace Klínky a parkoviště u Jednoty 7 292 025,75 Kč, IČ 832 veřejné osvětlení Klínky 232 111,00 Kč

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **4 135 292,84 Kč** (oprávky ve výši 1 631 941,00 Kč na účtu 082)

V roce 2020 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 028- Drobný dl. hmotný majetek ve výši **2 415 364,05 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **199 137,16 Kč** (např.: regál šroubovaný 2 ks á 2 580,00 Kč, dílenský stůl 17 819,58 Kč, dílenský stůl 33 138,17 Kč, europerfo panel na nářadí 7 781,59 Kč, kancelářská židle 2 ks á 4 204,75 Kč, skříň s otočným regálem na šanony 21 131,91 Kč, šatní lavice 6 ks á 5 184,35 Kč a další).

Účet 031- Pozemky ve výši **5 839 920,18 Kč**

úbytek ve výši **10 640,96 Kč** (kupní smlouva).

Účet 032 - Kulturní předměty ve výši **60 678,00 Kč** - (jednalo se o obrazy).

V roce 2020 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši **1 237 809,90 Kč** (evidována např. projekty a studie, projekt sociální byty v obci, pozemky pod chodníky při I/55, studna Chaloupky, revitalizace areálu původního hřiště v Olší, MŠ rekonstrukce kotelný, komunikace Dvořiště, komunikace Ke Družstvu a další). Kontrola doporučuje projekty z roku 2005 vyřadit jako „zmařenou investici“.

Účet 052 – Poskytnuté zálohy na dlh. Hmotný majetek ve výši **94 803,00 Kč** – záloha ve výši 94 803,00 Kč na přeložku zařízení distribuční soustavy č. 9090002978

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

Účet 261 – Pokladna ve výši **19 728,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel a pokladním deníkem za období 12/2020.

Účet 263 – Ceniny ve výši **247,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin - poštovních známek (13 ks á 19 Kč) za období 12/2020.

Účet 132– Zboží na skladě ve výši **147 437,45 Kč**. Jednalo se o stolní kalendáře, propisky a kniha Huštěnovice (doloženo seznamem a evidencí).

Účet 419 – Ostatní fondy ve výši 30 268,28 Kč. Shodné se zůstatkem účtu 236.

Podrozvahové účty:

Účet 902- Jiný drobný dl. hmotný majetek ve výši **22 601,00 Kč** (evidován veřejný internet – PC vč. myši klávesnice a monitoru, tiskárna, čtečka čárových kódů, 12 ks stolů á 300 Kč, 190 ks židlí á 100 Kč).

Účet 909- Ostatní majetek (svěřený PO ZŠ a MŠ do správy) ve výši **11 069 311,66 Kč**. V roce 2020 došlo k přírůstku ve výši 14 988,00 Kč a k úbytku ve výši 552 119,40 Kč.

Evidence pohledávek

Obec Huštěnovice evidovala k 31. 12. 2020 následující pohledávky.

Dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2020 obec neeviduje.

Krátkodobé pohledávky ve výši **1 414 541,18 Kč** na účtech:

Účet 311 – Odběratelé ve výši **147 329,50 Kč**. Doloženo 4 neuhrazenými vystavenými fakturami ve výši 45 835,50 Kč. Dále se jednalo o 3 dobropisy ve výši 101 494,00 Kč, evidováno na AÚ 311 200. V roce 2020 byla provedena **tvorba opravné položky na účtu 194** ve výši 9 196,40 Kč (stav k 31. 12. 2020 ve výši 96 895,80 Kč).

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 397 390,00 Kč - záloha na plyn, el. energii, stočné a srážkové vody.

Účet 315 -Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 295 072,00 Kč - poplatky za odvoz odpadu z předchozích let. V roce 2020 provedena tvorba opravné

položky na účtu 192 ve výši 16 308,40 Kč (stav k 31. 12. 2020 ve výši 247 193,50 Kč).

Účet 373 –krátkodobé poskytnuté zálohy na transfer ve výši 200 000,00 Kč. Jednalo se neinvestiční příspěvek Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti „Babicko“ na svoz tříděného odpadu.

Účet – 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 374 749,68 Kč – dotace z rozpočtu ZL kraje na rekonstrukci kotelny 334 000,00 Kč, volby do zastupitelstva kraje 40 749,68 Kč.

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2020 - **bez rozdílu**.

Evidence poplatků Evidence poplatků je vedena pomocí PC pomocí tabulky v Excelu. Zde je vedena evidence dle čísel popisných, osob trvale přihlášených osob, 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.

V roce 2020 byly v platnosti:

OZV č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (účinná od 1. 1. 2020). Dle čl. 4 sazba poplatku stanovena ve výši 500,00 Kč. Dle čl. 5 stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 30. 9. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 stanoveny osvobození a úlevy.

OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů (účinná od 1. 1. 2020). Dle čl. 4 sazba poplatku stanovena ve výši 60,00 Kč/pes (i za každého dalšího). Dle čl. 5 stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 30. 5. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 stanoveny osvobození a úlevy.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 505 459,00 Kč a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 10 420,00 Kč. Kontrola prověřila vazbu na obraty na straně DAL účtů 315 0001 a 315 0020, bylo zjištěno, že na AÚ 315 0020 byl obrat ve výši 503 209,00 Kč, rozdíl ve výši 2 250,00 Kč – týkalo se poplatků zaplacených „dopředu“ (doloženo v inventarizaci u účtu 324).

Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2020:

-**pohledávek z poplatků za komunální odpad** ve výši 513 500,00 Kč (MD 315.0020/Dal 606.0300), doloženo vnitřním dokladem č. 20-007-00003 ze dne 2. 1. 20120. Úprava (snížení) poplatku k 31. 12. 2020 doloženo d.č. 20-007-00124, účtováno MD – 315 0020/D – 606 0300 (částka 28 190,00 Kč).

-**pohledávek z poplatků za psy** ve výši 10 200,00 Kč (MD 315.0001/Dal 606.0301), doloženo vnitřním dokladem č. 20-007-00002 ze dne 2. 1. 2020. Úprava (zvýšení) poplatku k 31. 12. 2020 doloženo d.č. 20-007-00127, účtováno MD 315 0001/D 606 0301 (částka 160,00 Kč)

-kontrola byl doložen také doklad č. 20-007-00001 ze dne 2. 1. 2020, kterým byl zaúčtován **předpis na hrobová a urnová místa** ve výši 25 000,00 Kč (MD 315 0010/602 0302). Úprava (snížení) poplatku k 31. 12. 2020 doloženo d.č. 20-007-00128, účtováno MD – 315 0010/D – 606 0302 (částka 7 900,00 Kč)

Evidence závazků Obec Huštěnovice evidovala k 31. 12. 2020 následující závazky:

Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2020 obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **1 509 540,81 Kč** na účtech:

Účet 321 - Dodavatelé ve výši **87 163,54 Kč** - jednalo se 15 neuhrazených faktur, téměř všechny splatné v roce 2021.

Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **15 250,00 Kč** – záloha voda 2 x 250 Kč, záloha el. energie 10 x 1250 Kč a zálohy na místní poplatek za odpad celkem ve výši 2 250,00 Kč.

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **142 193,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2020

Účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši **46 121,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2020

Účet 337 – Zdravotní pojištění ve výši **21 990,00 Kč**, doloženo rekapitulací

mzdových nákladů za 12/2020

Účet 342 - Jiné přímé daně ve výši **17 944,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2020

Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **381 000,00 Kč** – investiční dotace 334 000,00 Kč na projekt „Kulturní dům – rekonstrukce kotelny“ a neinvestiční dotace na volby do zastupitelstva kraje a Senátu 47 000,00 Kč.

Účet 384 – Výnosy příštích období ve výši **153 029,92 Kč**, časové rozlišení pronájmu – doloženo rozpisem.

Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši **644 849,35 Kč** - záloha na plyn (ve výši 94 803,00 Kč), el. energie (ve výši 359 120,00 Kč). Dále bylo účtováno o neinvestiční dotaci na svoz odpadu vodovodu Babicko ve výši 190 926,35 Kč

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2020 - **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 za měsíc září a prosinec 2020. Nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2020 ze dne 15. 2. 2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2020, 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 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Starosta obce stanovil dne 7. 12. 2020 **Plán inventur pro inventarizaci majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020** obce Huštěnovice za rok 2020 ke dni 31. 12. 2020. Uvedený plán obsahoval termíny provedení fyzické i dokladové inventury, dále bylo stanoveno **složení hlavní inventarizační komise a jedné dílčí inventarizační komise**.

Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 4. 1. 2021 - doloženo dokladem o proškolení členů a předsedů inventarizačních komisí a jejich podpisové vzory.

Hlavní inventarizační komise vyhotovila dne 29. 1. 2021 **"Inventarizační zprávu za rok 2020"**, 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 29. 1. 2021.

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 27. 4. 2021 v programu KEO-W, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2020 zaevidovala obec celkem **337 přijatých faktur** pod č. 20-001-00001 až 20-001-00337. Byla provedena namátková kontrola došlých faktur za měsíc srpen – září a prosinec 2020, vč. přiřazení rozpočtové skladby, nebyl zjištěn nedostatek.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla sestavena dne 27. 5. 2021 vedena v programu KEO-W a obsahovala všechny potřebné náležitosti. Obec vystavila v roce 2020 **celkem 54 faktur** pod č. 20-002-00001 až 20-002-00054.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za období 2020. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2020.</p> <p>V roce 2020 byly vypláceny odměny 9 členům zastupitelstva, a to: uvolněný starosta (os. č. 110), neuvolněná místostarostka (os. č. 193), 2 předsedové výborů (os. č. 111, os. č. 192) a 5 členů zastupitelstva (os. č. 9, os. č. 58, os. č. 76, os. č. 20 a os. č. 203).</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 1. 11. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018, tato výše zůstala pro rok 2020 beze změn.</p> <p>Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vyhotovovány v programu KEO-W a byly opatřeny jednou číselnou řadou pro příjmy i výdaje. V roce 2020 bylo vyhotoveno celkem 582 pokladních dokladů č. 20-701-00001 – 20-701-00582.</p> <p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc září, listopad a prosinec 2020 (č. 20-701-00390 – č. 20-701-00443, č. 20-701-00478 – č. 20-701-20-701-00582) se zaměřením na účtování a přidělení rozpočtové skladby. Všechny pokladní doklady byly podepsány odpovědnými osobami, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník byl zpracováván programem KEO-W. Počáteční stav k 1. 1. 2020 činil 29 158,00 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.</p> <p>Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2020 byl ve výši 19 728,00 Kč, ověřen na HUK a rozvahu za období 12/2020, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO-W ze dne 22. 2. 2021. 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.</p> <p>V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 "Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek" ve výši 22 601,00 Kč (veřejný internet obcím, stoly a židle), na účtu 909 "Ostatní majetek" ve výši 10 069 311,66 Kč (majetek svěřený PO).</p> <p>V části F. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 30 268,28 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze.</p> <p>V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO-W ze dne 22. 2. 2021. Aktiva ve výši 109 350 428,92 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 112 295 248,15 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 28 815 257,35 Kč na účtu 013, 018, 019, 021, 022 a 028.</p> <p>Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 0310 "Výsledek hosp. předcházejících účetních období - rok 2019" ve výši 5 960 502,90 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 20-007-00055 ze dne 17. 6. 2020.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Odpisy: Odpisový plán na rok 2020 byl sestaven a schválen starostou obce dne 2. 1. 2020.</p>

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2020:

- odpisy dle HUK za 12/2020 ve výši **3 052 866,00 Kč (účet 551)**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 20-007-00035 ze dne 31. 3. 2020 odpisy ve výši 759 628,00 Kč

č. 20-007-00063 ze dne 30. 6. 2020 odpisy ve výši 759 628,00 Kč

č. 20-007-00082 ze dne 30. 9. 2020 odpisy ve výši 759 628,00 Kč

č. 20-007-00134 ze dne 31. 12. 2020 odpisy ve výši 773 982,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 3 052 866,00 Kč, shodné s účtem 551 ve stejné výši.

Vazba účtu 018+028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2020 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 252 010,16 Kč, odpovídalo obrátům dle HUK za 12/2020 strany MD účtu 018 ve výši 52 873,00 Kč a strany MD účtu 028 ve výši 199 137,16 Kč.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2020 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 12/2020 dne 10. 2. 2021 v programu KEO-W.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **16 538 807,84 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	14 046 385,44 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	639 442,00 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	46 280,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	5 835 000,00 Kč

Celkové výdajepo konsolidaci ve výši **18 761 190,92 Kč** byly plněny na 95,79 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	11 954 808,75 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	10 834 682,17 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **4 028 300,00 Kč** (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů a z vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 2 222 383,08 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020 26 845 526,87 Kč

+ ř. 6040 (pokladna) + 9 430,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2020 ve výši 24 632 573,79 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2020).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši **46 280,00** (prodej pozemků dle kupních smluv)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2219 pol. 6121 ve výši **8 731 536,75 Kč** (parkovací stání, chodníky a komunikace v obci – Náves, Dvořiště, Klínky, za obchodem, Ke Družstvu)

- § 3319 pol. 6121 ve výši **1 862 034,42 Kč** (rekonstrukce KD)

- § 3399 pol. 6121 ve výši **14 044,00 Kč** (nerezová krabice + pamětní kámen)

- § 3412 pol. 6121 ve výši **22 298,00 Kč** (revitalizace starého hřiště)

- § 3723 pol. 6349 ve výši **20 067,00 Kč** (příspěvek na vratku DPH)

- § 6171 pol. 6111 ve výši **71 390,00 Kč** (nový web obce)

- § 6171 pol. 6121 ve výši **113 312,00 Kč** (OU garážová vrata)

Obec Huštěnovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 pol.

5901 "nespecifikované rezervy" a na § 5213 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. 2020 programem KEO-W ze dne 22. 2. 2021. Obec Huštěnovice **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 10 888 021,27 Kč a výnosy ve výši 16 942 103,94 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 054 082,67 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2020.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 6 176 062,67 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 121 980,00 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 **Základní a mateřská škola Huštěnovice** sestavena k 31. 12. 2020 v programu GINIS Express ze dne 25. 1. 2021.

Aktiva ve výši 6 176 332,27 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 11 069 311,66 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 296 100,31 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **1 292 808,59 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **106 437,55 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 kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace **Základní škola a mateřská škola Huštěnovice** sestaven k 31. 12. 2020 v programu GINIS Express. PO v roce 2020 **nevykazovala hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 9 929 916,03 Kč, výnosy ve výši 9 948 231,28 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 18 315,25 Kč - **odpovídal zůstatku** v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2020 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 5. 2. 2020, usnesením č. 2/8/2020. Dle předloženého odpisového plánu bylo pro rok 2020 počítáno s odpisy ve výši 106 700,80 Kč.

Darovací smlouvy

Kontrola byly předloženy:

Darovací smlouva ze dne 29. 2. 2020 na finanční částku ve výši 5 000,00 Kč organizaci Moravský rybářský svaz, z.s. pobočný spolek Uherské Hradiště.

- schváleno ZO dne 5. 2. 2020, usnesením č. 6/8/2020

- předpis zaúčtován d. č. 20-007-00027 dne 29. 2. 2020 ve výši 5 000,00 Kč, MD 572/D 345

- dar byl zaslán dne 17. 3. 2020 (doloženo výpisem č. 53), výdaj byl zaúčtován na OdPa 3900 pol. 5222

Darovací smlouva ze dne 14. 5. 2020 na finanční částku ve výši 2 000,00 Kč organizaci ZO ČSOP Buchlovice, na činnost organizace.

-schváleno ZO dne 4. 5. 2020, usnesením č. 2/9/2020

- předpis zaúčtován d. č. 20-007-00046 dne 14. 5. 2020 ve výši 2 000,00 Kč, MD 572/D 345

- dar byl zaslán dne 20. 5. 2020 (doloženo výpisem č. 91), výdaj byl zaúčtován na OdPa 3741 pol. 5222

Darovací smlouva ze dne 1. 3. 2020 na finanční částku ve výši 2 000,00 Kč organizaci Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Traplice.

-schváleno ZO dne 5. 2. 2020, usnesením č. 5/8/2020

- předpis zaúčtován d. č. 20-007-00030 dne 1. 3. 2020 ve výši 2 000,00 Kč, MD 572/D 345

- dar byl zaslán dne 17. 3. 2020 (doloženo výpisem č. 53), výdaj byl zaúčtován na OdPa 3900 pol. 5222

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2020 **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 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Dohody o provedení práce

V roce 2020 uzavírala obec Huštěnovice **dohody o provedení práce** na nahodilé činnosti. Jednalo se zejména o činnosti: kurz trénování paměti, zápis do kroniky obce za rok 2019, pomocné práce při rekonstrukci KD, akce pořádané pro občany obce – 800 let výročí obce, Mikuláš pro děti, roznos hlasovacích lístků občanům (volby do zastupitelstva kraje a Senátu), vkládání hlasovacích lístků do obálek (volby do zastupitelstva kraje a Senátu) a další.

Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti, kontrola v návaznosti na mzdové listy – bez nedostatků.

Pracovní smlouvy

V roce 2020 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 5. 2. 2020 na základě podaných žádostí, neinvestiční dotace z rozpočtu obce Huštěnovice.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace** z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 27. 2. 2020, uzavřená mezi obcí a Oblastním spolkem ČČK Uherské Hradiště.

- žádost podána dne 17. 1. 2020

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 5. 2. 2020, usnesením č. 4/8/2020

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 20 000,00 Kč

- dotace byla poskytnuta na činnost, zejména pořádání kulturních, sportovních a vzdělávacích akcí pro občany obce Huštěnovice

- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2020

- v rozpočtu evidováno na OdPa 3599 pol. 5222

-vyúčtování neinvestiční dotace bylo doloženo dne 20. 12. 2020. Dále byl doložen Zápis o provedené kontrole vyúčtování ze dne 20. 12. 2020, který provedl starosta obce a předseda finančního výboru. Dotace byla použita v souladu s podmínkami smlouvy.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace** z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 13. 2. 2020, uzavřená mezi obcí a Tělovýchovnou jednotou SOKOL Huštěnovice, z.s.

-žádost podána dne 31. 1. 2020

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 5. 2. 2020, usnesením č. 3/8/2020

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 100 000,00 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, bankovním poplatků, odměny pro hospodáře)

- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2020

- v rozpočtu evidováno na OdPa 3419 pol. 5222

-kontrola prověřila zveřejnění na elektronické úřední desce, zveřejněno od 10. 3. 2020

-vyúčtování neinvestiční dotace bylo doloženo dne 20. 12. 2020. Dále byl doložen Zápis o provedené kontrole vyúčtování ze dne 20. 12. 2020, který provedl starosta obce a předseda finančního výboru. Dotace byla použita v souladu s

podmínkami smlouvy.

Kontrola prověřila účtování o veřejnoprávních smlouvách, nebyl zjištěn nedostatek. Bylo účtováno v souladu s ČUS č. 703, na účtu 373 byl k 31. 12. 2020 zůstatek ve výši 200 000,00 Kč (VPS byly zúčtovány, 200 000 Kč neinv. příspěvek Vodovod Babicko)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Huštěnovice **přijala v roce 2020 následující transfery:**
pol. 4111 ve výši 1 252 000,00 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 1 205 000,00 Kč – „kompenzační bonus“ v souvislosti s epidemiologickou situací roku 2020 (bez vyúčtování, pod UZ 98024).

částka ve výši 47 000,00 Kč – výdaje na volby do zastupitelstva kraje a Senátu (pod UZ 98193), bylo čerpáno ve výši 43 235,88 Kč (pod UZ 98193 čerpána částka 40 749,68 Kč) na:

pol. 5011 ve výši 300,00 Kč – daň k odměně

pol. 5021 ve výši 34 716,00 Kč – odměny 8 členům OVK (dne 10. 10. 2020 nebyly přítomni 2 členové OVK – bez nároku na odměnu), celkem odměny 27 430,00 Kč, dohody za roznos lístků v celkové výši 4 194,00 Kč, dohoda na obálkování ve výši 757 Kč, dohoda na přípravu jídla pro volební komisi ve výši 2 635,00 Kč (bez UZ částka 295,00 Kč)

pol. 5139 ve výši 5 865,88 Kč – nákup toneru do tiskárny (uplatněna polovina) částka 880,00 Kč, kancelářské a hygienické potřeby na volby 4 840,88 Kč, tekuté mýdlo 99,80 Kč, částka 45,20 Kč bez UZ (alobal, sáčky). Řádně doloženo doklady.

pol. 5173 ve výši 208,00 Kč – cestovné – odvoz výsledků do UH

pol. 5175 ve výši 2 146,00 Kč – minerálky, koláčky, chlebičky (vše bez UZ)

pol. 4112 ve výši 220 700,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

-v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2020 byla rozpočtována částka 220 700,00 Kč

pol. 4222 ve výši 334 000,00 Kč – investiční dotace z KÚZK. Doloženo Dopisem z KÚZK ze dne 30. 10. 2020, č.j. KUZL 72756/2020 na Dotaci z fondu Zlínského kraje v roce 2020 – Program na podporu obnovy venkova (č. smlouvy D/2097/2020/STR ze dne 25. 5. 2020), na realizaci projektu: **Kulturní dům – rekonstrukce kotelny.**

Smlouvy o dílo

Viz. dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Předmětem kontroly byla následující smlouva, kterou uzavřela obec Huštěnovice v roce 2020:

Kupní smlouvy - prodej

a) Kupní smlouva uzavřena **dne 21. 9. 2020**. Předmětem smlouvy byl prodej obecních pozemků p.č. 992/3 o výměře 1027 m² – vodní plocha, p.č. 993/1 o výměře 67 m² – vodní plocha, p.č. 994/1 o výměře 86 m² – ostatní plocha, p.č. 995/1 o výměře 20 m² – vodní plocha.

Dle čl. II byla dohodnuta kupní cena ve výši 46 280,00 Kč (86 m² x 20 Kč/m², 1114 m² x 40 Kč/m²).

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 14. 10. 2020 a zápis proveden dne 5. 11. 2020.

Uvedený prodej **byl zveřejněn Záměrem obce č. 1/2020** v období od 17. 8. 2020 do 3. 9. 2020.

Prodej pozemků byl schválen na jednání ZO dne 2. 9. 2020, usnesením č.

3/11/2020.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

ID č. 20-007-00096 ze dne 14. 10. 2020 bylo proúčtováno:

Předpis : MD 311/D 647 částka 46 280,00 Kč

Záloha: MD 324/D 311 částka 46 280,00 Kč

Vyřazení z majetku: MD 554 částka 10 640,96 Kč/D 031 0300 částka 9 284,24 Kč, 031 0500 částka 1 356,72 Kč

Příjem peněžních prostředků na účet obce d.č. 20-800-01004, účtováno MD 231/D 324 částka 46 280,00 Kč Odpa 3639 pol. 3111

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2020 neuzavřela obec smlouvu o úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 18. 5. 2020 mezi Obcí Huštěnovice (povinná) a E.ON Distribuce, a.s. (oprávněná). Věcným břemenem bylo dle čl. III umístění distribuční soustavy – Kabel NN 20 m.

Jednorázová náhrada byla dohodnuta dle čl. V. ve výši 1 000,00 Kč.

Na jednání ZO byla uvedená smlouva schválena dne 4. 5. 2020, usnesením č. 4/9/2020.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti byly právní účinky zápisu ke dni 2. 6. 2020, zápis proveden dne 23. 6. 2020.

Dle odpovědné pracovnice byl uvedený pozemek již zatížen věcným břemenem v předchozích letech.

Dle d.č. 20-007-00054 došlo k zaúčtování předpisu MD 311 0037/D 602 0300 ve výši 1 000,00 Kč.

Úhrada byla zaslána na bankovní účet obce dne 3. 7. 2020, ověřeno na výpis č. 121, účtováno MD 231/D324 OdPa 3639 pol. 2119.

Zveřejněné záměry

Viz. smlouvy o převodu majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám**V roce 2020** byly realizovány následující veřejné zakázky:

1. „Kulturní dům – rekonstrukce kotelny“
2. „Výstavba parkovacích stání v obci Huštěnovice – náves“
3. „Rekonstrukce komunikace a chodníku na ulici Klínky“

Ad 3.) Kontrola byla předložena celá dokumentace týkající se výběrového řízení. Dle předložené dokumentace a Protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 5. 5. 2020 bylo zjištěno, že nabídku předložilo 5 firem, všechny nabídky vyhověly požadavkům zadavatele. Dále dle Zprávy o hodnocení nabídek bylo zjištěno, že hlavním kritériem byla nejnižší nabídková cena, kterou předložil uchazeč č. 4 ve výši 6 701 459,00 Kč (vč. DPH). S vítěznou firmou SVS-Corect, spol. s r.o. byla podepsána Smlouva o dílo.

Smlouva o dílo ze dne 2. 6. 2020 uzavřená mezi Obcí Huštěnovice a firmou SVS – CORECT, spol. s r. o. Dle čl. II byl sjednán předmět díla pod názvem „Rekonstrukce komunikace a chodníku na ulici Klínky“. Dále dle čl. IV. byla sjednána cena díla ve výši 6 701 459,00 Kč (vč. DPH).

Dále byl kontrole doložen Dodatek č. 1 ze dne 7. 12. 2020. Uvedeným dodatkem č. 1 byla zvýšena cena díla na částku ve výši 7 201 641,00 Kč (vč. DPH), zdůvodněno více a méněpracemi.

Kontrola prověřila zveřejnění Smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 na profilu zadavatele, nebyl zjištěn nedostatek. Smlouva o dílo zveřejněna dne 5. 6. 2020 a Dodatek č. 1 dne 15. 12. 2020.

Kontrola byly předloženy faktury týkající se uvedené akce:

-Faktura č. z KDF 2000100195 ze dne 3. 8. 2020 za provedené stavební práce dle SOD č. 11/2020 na akci „Rekonstrukce komunikace a chodníku na ulici Klínky“ ve výši 1 946 522,00 Kč (vč. DPH).

-Faktura č. z KDF 2000100227 ze dne 2. 9. 2020 za provedené stavební práce dle SOD č. 11/2020 na akci „Rekonstrukce komunikace a chodníku na ulici Klínky“ ve výši 988 397,00 Kč (vč. DPH).

-Faktura č. z KDF 2000100257 ze dne 2. 10. 2020 za provedené stavební práce

dle SOD č. 11/2020 na akci „Rekonstrukce komunikace a chodníku na ulici Klínky“ ve výši 2 509 279,00 Kč (vč. DPH).

-Faktura č. z KDF 2000100278 ze dne 6. 11. 2020 za provedené stavební práce dle SOD č. 11/2020 na akci „Rekonstrukce komunikace a chodníku na ulici Klínky“ ve výši 1 257 261,00 Kč (vč. DPH).

-Faktura č. z KDF 2000100314 ze dne 10. 12. 2020 za provedené stavební práce dle SOD č. 11/2020 na akci „Rekonstrukce komunikace a chodníku na ulici Klínky“ ve výši 500 182,00 Kč (vč. DPH).

Ve všech případech bylo účtováno MD 042.0062/D321.0100, při úhradě MD 321/D 231 OdPa 2219 pol. 6121

Kontrola konstatuje, že byla dodržena cena díla sjednána ve Smlouvě o dílo a Dodatku č. 1, a to ve výši 7 201 641,00 Kč (vč. DPH).

Vnitřní předpis a směrnice

V platnosti byly stávající směrnice a vnitřní normy.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva o provedení veřejnosprávní kontroly dle § 15 odst. 2 zákona 250/2000 Sb. ze dne 21. 12. 2020. Dle předložené Zprávy bylo předmětem kontroly hospodaření PO za rok 2019, nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2020 se uskutečnily **5 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 5. 2., 4. 5., 17. 6., 2. 9., 2. 12. 2020). 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., o obcích, 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 **4. 12. 2019**. Pro potřeby sociálního fondu byl zřízen samostatný účet u KB a.s. Dle předložených pravidel byla tvorba fondu tvořena přídělem z rozpočtu obce každoročně schvalována ZO.

Byla provedena kontrola okruhu účtu 419 0100:

počáteční stav k 1. 1. 2020	57 612,28 Kč
+ tvorba ve výši	22 000,00 Kč (Dal 419 109)
- čerpání (+ popl.)	49 344,00 Kč (MD 419 110)

= stav k 31. 12. 2020 ve výši **30 268,28 Kč** odpovídal zůstatku **bankovního účtu** (236) sociálního fondu a konečnému stavu fondu v "**Příloze**" v části F.

V roce 2020 (do 31. 12. 2020) bylo čerpáno na:

- penzijní připojištění (39 300,00 Kč),
- příspěvek na zdrav., kultur. a sport. aktivity (9 000,00 Kč)
- poplatky bance (1 044,00 Kč),

Namátkovou kontrolou samostatně vedeného bankovního účtu k sociálnímu fondu nebyly zjištěny nedostatky.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka

Účetní závěrka Obce Huštěnovice sestavená k 31. 12. 2019 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 17. 6. 2020 usnesením č. 3/10/2020. Kontrola byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 17. 6. 2020.

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 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,91 %
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 pátek 4. června 2021

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 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 4. června 2021

Aleš Richtr
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Huštěnovice

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