

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníObec Huštěnovice
Huštěnovice 92
687 03 Babice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
27. května 2022	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 27595/2022	KUSP 32664/2021 EKO

Zpráva č. 118/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Huštěnovice, IČ: 00290971
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.12.2021 - 20.12.2021 (díličí přezkoumání)
26.05.2022 - 27.05.2022 (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 02.07.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27.05.2022.

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 2021 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 16. 11. 2020 do 3. 12. 2020.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný: příjmy ve výši 11 546 000,00 Kč, výdaje ve výši 11 546 000,00 Kč, financování 0,00 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 do 31. 12. 2020, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2021 byl upravován rozpočet následovně:</p> <p>RO č. 1 navýšení příjmů o částku ve výši 88 377,00 Kč (vratka příspěvku na odpisy ZŠ a MŠ) a navýšení výdajů o částku ve výši 409 196,00 Kč (příspěvek na odpisy majetku ZŠ a MŠ, vestavba další učebny v podkroví ZŠ, neinvestiční dotace TJ Sokol a OS ČČK Uh. Hradiště, finanční dar ČSV Traplice) schváleno na jednání ZO dne 3. 3. 2021, usnesením č. 7/13/2021.</p> <p>RO č. 2 navýšení výdajů o částku ve výši 10 000,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 14. 4. 2021, usnesením č. 5/14/2021</p> <p>RO č. 3 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 118 180,00 Kč (daň z příjmů právnických osob za obec), schváleno na základě oprávnění starosty dne 12. 5. 2021 (pravomoc udělena na jednání ZO dne 2. 12. 2020, usnesením č. 5/12/2020) .</p> <p>RO č. 4 navýšení příjmů o částku ve výši 856 055,11 Kč (odvod za odnětí zem. Půdy, náhrady a pronájmy, prodej č.p. 110 vč. pozemku, příjem transferu UZ 98037) a výdajů o částku ve výši 4 080 982,82 Kč (pumptracková dráha, údržba veřejné zeleně), schváleno na jednání ZO dne 20. 7. 2021, usnesením č. 14/15/2021.</p> <p>RO č. 5 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 678 600,30 Kč (příjem kompenzačního bonusu a průtokové dotace pro ZŠ a MŠ), schváleno na základě oprávnění starostou dne 10. 8. 2021.</p> <p>RO č. 6 navýšení příjmů o částku ve výši 79 418,00 Kč (prodej pozemku obci Sušice), navýšení výdajů o částku ve výši 463 000,00 Kč (neinvestiční dotace Farnost Huštěnovice, udržovací práce a demolice č.p. 8), schváleno na jednání ZO dne 1. 9. 2021, usnesením č. 8/16/2021.</p> <p>RO č. 7 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 31 000,00 Kč (dotace na volby do PS PČR), schváleno na základě oprávnění starostou dne 1. 9. 2021.</p> <p>RO č. 8 nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno na základě oprávnění starostou dne 1. 9. 2021.</p> <p>RO č. 9 došlo jen k přesunům mezi závaznými ukazateli rozpočtu, nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, schváleno na základě oprávnění starostou dne 15. 11. 2021.</p> <p>RO č. 10 navýšení příjmů o částku 3 083 883,87 Kč (navýšení daňových příjmů a nekapitálových příspěvků, prodej pozemků, kompenzační bonus), schváleno na jednání ZO dne 1. 12. 2021, usnesením č. 1/12/2021</p> <p>RO č. 11 navýšení příjmů o částku 1 554 055,45 Kč a snížení výdajů o částku 1 721 813,42 Kč schváleno starostou na základě pravomoci udělené na jednání ZO dne 1. 12. 2021, usnesením č. 3/17/2021</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 6 489 569,73 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 4 069 145,70 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 2021 byl schválen usnesením č. 5/12/2020 na jednání zastupitelstva obce dne 2. 12. 2020, byl schválen v navržené podobě, jako **vyrovnaný**, příjmy i výdaje ve výši 11 546 000,00 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 2021 na internetových stránkách obce dne 18. 12. 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 2. 12. 2020) rozpočtu na rok 2021 byl **schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci "Základní škola a mateřská škola Huštěnovice" ve výši **1 500 000,00 Kč** (§ 3117 pol. 5331). Dne 18. 12. 2020 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 87 196,00 Kč (příspěvek na odpisy). Sdělení zřízené PO bylo zasláno dne 10. 3. 2021.

RO č. 11 byl neinvestiční příspěvek snížen o částku ve výši 500 000,00 Kč (neprovedené opravy a TZ v roce 2021).

Do 31. 12. 2021 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek v celkové výši 1 087 196,00 Kč (pol. 5331).

Kontrolou HUK za 12/2021 a vnitřního dokladu č. 21-007-00005 ze dne 4. 1. 2021 bylo zjištěno, že obec provedla předpis závazku MD 572/D 349 na počátku kalendářního roku 2021 ve schválené výši 1 500 000,00 Kč. Dále byl předpis navýšen z důvodu schválené změny rozpočtu č. 1 a to o částku ve výši 87 196,00 Kč, doloženo d.č. 21-007-00023 ze dne 3. 3. 2021, účtován MD 572/D 349 ve výši 87 196,00 Kč. V prosinci 2021 byl předpis snížen o částku 500 000,00 Kč (RO č. 11), doloženo d.č. 21-007-00100 ze dne 31. 12. 2021.

Hospodářský výsledek za rok 2020

Byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021, usnesením č. 12/15/2021. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **18 315,25 Kč** a jeho **převod do rezervního fondu**. Převod do rezervního fondu byl ověřen na předloženou přílohu za 9/2021 a rozvahu za 9/2021, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízené PO

Byla schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021, usnesením č. 13/15/2021. Doložen protokol o schvalování účetní závěrky zřízené PO ze dne 30. 6. 2021.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2022 - 2023 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2021 byl

zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený (schválil starosta obce dne 30. 12. 2020) **střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 a schválený rozpočet na rok 2021** byl zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace dne 31. 12. 2021 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu

Předložen byl **Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2023**, byl projednán a schválen na jednání ZO dne 2. 12. 2020, usnesením č. 4/12/2020. Byl členěn na daňové, nedaňové, kapitálové příjmy a přijaté transfery a na straně výdajů na běžné výdaje, příspěvky zřízené PO a kapitálové výdaje.

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 2022 -2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v období od 16. 11. 2020 do 3. 12. 2020, po schválení na jednání ZO byl zveřejněn na webu obce dne 18. 12. 2020).

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 14. 6. 2021 do 1. 7. 2021 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen na jednání ZO dne 30. 6. 2021, usnesením č. 10/15/2021, a to **bez výhrad**. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

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 26. 7. 2021).

Bankovní výpis

V roce 2021 účtovala obec na následujících **bankovních účtech**:

- č. **5223721/0100** vedený u KB (ZBU) - zůstatek činil **820 679,83 Kč** (ověřeno na el. BV č. 231), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v hlavní knize.
- č. **94-5311721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **41,29 Kč** (ověřeno na BV č. 34), odpovídal zůstatku na účtu **231 0015** v hlavní knize.
- č. **2006-5311721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **116,00 Kč** (ověřeno na BV č. 14), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0020** v hlavní knize.
- č. **107-9310740267/0100** vedený u KB (ZBU) – zůstatek činil **30 830 528,34 Kč** (ověřeno na elektronický BV č. 9) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0025** v hlavní knize.

Součet všech uvedených účtů odpovídal SÚ 231 ve výši 31 651 365,46 Kč.

- č. **35-1346660297/0100** vedený u KB (sociální fond) - zůstatek činil **224,28 Kč** (ověřeno na el. BV č. 25) a odpovídal zůstatku na účtu **236 0100** v hlavní knize.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2021 **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 2021 - nebyly zjištěny nedostatky.

Účet 013- Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **71 390,00 Kč** (oprávky na účtu 073 ve výši 27 762,00 Kč). V roce 2021 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 018- Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **194 086,30 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2021 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 019- Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši **647 504,49 Kč** - územní plán obce pořízený v roce 2011, (oprávky ve výši 207 095,91 Kč na účtu 079)

Přírůstek ve výši **117 704,49 Kč** – zařazení IČ 844 – digitální povodňový plán

Účet 021- Stavby ve výši **93 429 812,54 Kč** (oprávky ve výši 27 634 028,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **748 591,66 Kč** – jednalo se o: IČ 847 – MŠ – TZ rekonstrukce kotelny)

úbytek ve výši **190 883,00 Kč** – IČ 585 – rodinný dům č.p. 110

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **5 180655,22 Kč** (oprávky ve výši 2 058 601,08 Kč na účtu 082)

přírůstek ve výši **1 045 362,38 Kč** – IČ 845 – bezdrátové hlásiče dle Protokolu o předání a převzetí

Účet 028- Drobný dl. hmotný majetek ve výši **2 487 424,75 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **72 060,70 Kč** (např.: záložní zdroj Back UPC, AKU příklepový šroubovák, mobilní telefon Xiaomi Redmi, skříň na sportovní náčiní, tlaková nádoba na vodu, kompresor olejový, čerpadlo, lavice s věšákem, dále jupka dívčí 5 ks, jupka dámská 2 ks, spodnička 4 ks, plisovaná zadní sukně 1 ks, sukně přední 2 ks, sámkovice pánská 2 ks a další.

Účet 031- Pozemky ve výši **5 817 430,14 Kč**

úbytek ve výši **22 490,04 Kč** (kupní smlouvy).

Účet 032 - Kulturní předměty ve výši **60 678,00 Kč** - (jednalo se o obrazy). V roce 2021 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši **2 677 374,58 Kč** (evidována např. MK Dvořiště, Komunikace Ke Družstvu, ZŠ půdní vestavba třídy, Pumptracková dráha, MŠ rekonstrukce kuchyně, MK Dolní konec, MK Chaloupky, MK Náves, dále projekty a studie, projekt sociální byty v obci, pozemky pod chodníky při I/55, studna Chaloupky, revitalizace areálu původního hřiště v Olší, MŠ rekonstrukce kotelny, a další). Kontrola doporučuje projekty z roku 2005 vyřadit jako „zmařenou investici“.

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 **45 260,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel a pokladním deníkem za období 12/2021.

Účet 263 – Ceniny ve výši **589,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin - poštovních známek (31 ks á 19 Kč) za období 12/2021.

Účet 132– Zboží na skladě ve výši **123 403,86 Kč**. Jednalo se o propisky a kniha Huštěnovice (doloženo seznamem a evidencí).

Účet 419 – Ostatní fondy ve výši 224,28 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 **11 149 132,17 Kč**. V roce 2021 došlo k přírůstku ve výši 181 840,00 Kč a k úbytku ve výši 102 020,02 Kč.

Evidence pohledávek

Obec Huštěnovice evidovala k 31. 12. 2021 následující pohledávky.

Dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2020 obec neeviduje.

Krátkodobé pohledávky ve výši **1 498 737,41 Kč** na účtech:

Účet 311 – Odběratelé ve výši **107 940,70 Kč**. Jednalo se o:

311 0020 ve výši 637,50 Kč (vystavená faktura za odebranou pitnou vodu č. 21-

002-00037), 311 0150 ve výši 5 809,20 Kč (vystavená faktura za zpětný odběr odpadu č. 21-002-00041). Dále se jednalo o 3 dobropisy ve výši 101 494,00 Kč, evidováno na AÚ 311 200. V roce 2021 byla provedena **tvorba opravné položky na účtu 194** ve výši 4 598,20 Kč (stav k 31. 12. 2021 ve výši 101 494,00 Kč).

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 392 191,00 Kč - záloha na plyn, el. energii, stočné a srážkové vody.

Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 300 287,00 Kč – neuhrazené poplatky za psy ve výši 270,00 Kč a neuhrazené poplatky za odvoz odpadu z předchozích let ve výši 300 017,00 Kč. V roce 2021 provedena tvorba opravné položky na účtu 192 ve výši 11 609,00 Kč (stav k 31. 12. 2021 ve výši 258 802,50 Kč).

Účet 373 –krátkodobé poskytnuté zálohy na transfer ve výši 210 000,00 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 508 318,71 Kč – jednalo se o: *částka ve výši 478 308,00 Kč* - dotace ze SZIF. Doloženo Dohodou o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 18. 5. 2021. Jednalo se o dotaci na realizaci projektu: Mateřská škola – rekonstrukce kotelny, v celkové výši přiznané dotace 478 308,00 Kč.

Částka ve výši 30 010,71 Kč – vyčerpaná dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2021 - **bez rozdílu**.

Evidence poplatků **Evidence poplatků a psů** je vedena pomocí příjmové agendy programu KEO4, zde se evidují poplatky dle čísel popisných a trvale přihlášených obyvatel.

V roce 2021 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. 2021 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 490 934,00 Kč, obrát Dal 315 0020 ve výši 486 775,00 Kč, rozdíl ve výši 4 159,00 Kč (jednalo se o poplatky zaplacené „dopředu“ ve výši 5 859 Kč minus částka 1 700 Kč poplatky zaplacené v roce 2020 na rok 2021. V případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 10 785,00 Kč, obrát Dal AÚ 315 0001 ve výši 10 605,00 Kč, rozdíl ve výši 180,00 Kč (jednalo se o poplatek zaplacený „dopředu“ na r. 2022).

Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2021:

-pohledávek z poplatků za komunální odpad ve výši 513 500,00 Kč (MD 315.0020/Dal 606.0300), doloženo vnitřním dokladem č. 21-007-00004 ze dne 4. 1. 2021.

-pohledávek z poplatků za psy ve výši 10 200,00 Kč (MD 315.0001/Dal 606.0301), doloženo vnitřním dokladem č. 21-007-00003 ze dne 4. 1. 2021.

-kontrola byl doložen také doklad č. 21-007-00002 ze dne 4. 1. 2020, kterým byl zaúčtován **předpis na hrobová a urnová místa** ve výši 25 000,00 Kč (MD 315 0010/602 0302).

Evidence závazků Obec Huštěnovice evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky:
Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2021 obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **1 056 531,99 Kč** na účtech:

Účet 321 - Dodavatelé ve výši **87 163,54 Kč** - jednalo se neuhrazené faktury, téměř všechny splatné v roce 2022 (doloženo jejich kopiemi a soupisem) dále faktury řešené v rámci insolvenčního řízení (Energie Pro).

Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **37 089,00 Kč** – záloha voda 2 x 250 Kč, záloha el. energie 10 x 1250 Kč a zálohy na místní poplatek za psa a odpad celkem ve výši 6 589,00 Kč. Dále částka ve výši 17 500,00 Kč – záloha kupní smlouva za pozemek (zápis do KN až v r. 2022)

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **154 587,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2021

Účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši **41 011,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2021

Účet 337 – Zdravotní pojištění ve výši **21 912,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2021

Účet 342 - Jiné přímé daně ve výši **11 514,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2021

Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **31 000,00 Kč** – dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR

Účet 384 – Výnosy příštích období ve výši **136 779,04 Kč**, časové rozlišení pronájmu – doloženo rozpisem.

Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši **541 030,56 Kč** - záloha na plyn (ve výši 46 200,00 Kč), el. energie (ve výši 292 200,00 Kč). Dále bylo účtováno o neinvestiční dotaci na svoz odpadu vodovodu Babicko ve výši 202 630,56 Kč

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2021 - **bez rozdílu**.

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. Při závěrečném přezkoumání byla provedena kontrola faktur č. 2100100200 – 2100100260, bez nedostků.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2021 obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021, 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 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Starosta obce stanovil dne 7. 12. 2021 **Plán inventur pro inventarizaci majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2021** obce Huštěnovice za rok 2021 ke dni 31. 12. 2021. 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 3. 1. 2022 - 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 2021"**, 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 28. 1. 2022.

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 v programu KEO4, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2021 zaevidovala obec celkem 329 přijatých faktur pod č. 21-001-00001 až 21-001-00329. Byla provedena namátková kontrola (při dílčím přezkoumání) došlých faktur za měsíc květen – červen 2021 vč. přiřazení rozpočtové skladby, nebyl zjištěn nedostatek.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla sestavena v programu KEO4 a obsahovala všechny potřebné náležitosti. Obec vystavila v roce 2021 celkem 41 faktur pod č. 21-002-00001 až 21-002-00041.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za období 2021 (do 31. 12. 2021). Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy.</p> <p>V roce 2021 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 – rezignace k 27. 5. 2021, nově os. č. 203) a 5 členů zastupitelstva (os. č. 9, os. č. 58, os. č. 76, os. č. 20 a nově složil slib os. č. 211).</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 2021 beze změn.</p> <p>Dle 27. 5. 2021 byla doručena Rezignace na funkci člena zastupitelstva obce Huštěnovice od zastupitele os. č. 192.</p> <p>Na následujícím zasedání ZO dne 30. 6. 2021 byla usnesením č. 4/15/2021 nově zvolena předsedkyní kontrolního výboru Ing. L.K. (os. č. 203), s odměnou ve výši 1 500 Kč od 1. 7. 2021 (první den výkonu funkce 1. 7. 2021).</p> <p>Dále byl usnesením č. 3/15/2021 zvolen člen finančního výboru Mgr. J.S. (os. č. 20), s tím že první den výkonu funkce bylo 1. 7. 2021 (nemělo vliv na funkční odměnu).</p> <p>Na jednání ZO dne 1. 9. 2021 na uprázdněné místo (po rezignaci zastupitele os. č. 192) nastoupil první náhradník Ing. P.S. (os. č. 211) a složil slib zastupitele (funkční odměna vyplácena od 1. 9. 2021).</p> <p>Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vyhotovovány v programu KEO4 a byly opatřeny jednou číselnou řadou pro příjmy i výdaje. V roce 2021 bylo vyhotoveno celkem 579 pokladních dokladů č. 21-701-00001 – 21-701-00579.</p> <p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc září a prosinec 2021 (č. 21-701-00308 – č. 21-701-00374, č. 21-701-00482 – č. 21-701-00579) 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 KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2021 činil 19 728,00 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. 2021 byl ve výši 45 260,00 Kč, ověřen na HUK a</p>

rozvahy za období 12/2021, nebyl zjištěn rozdíl.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2021 v programu KEO4 ze dne 21. 2. 2022. V **části A. 3** byly uvedeny informace o: odpisování DM, přijatých zálohách na transfery, územním plánu, DDHM, DDNM, peněžních fondech, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, dani z příjmu PO a o účetním způsobu účtování u zásob, časové rozlišení, tvorba a použití opravných položek.

V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 "**Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek**" ve výši 22 601,00 Kč (veřejný internet obcím, stoly a židle), na účtu 909 "**Ostatní majetek**" ve výši 11 149 132,17 Kč (majetek svěřený PO).

V části F. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 224,28 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. 2021 v programu KEO4 ze dne 21. 2. 2022. **Aktiva** ve výši **115 760 641,49 Kč (netto) odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 115 410 356,02 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 32 608 998,04 Kč na účtu 013, 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2021 **byl převeden na účet 432 0311** "Výsledek hosp. předcházejících účetních období - rok 2020" ve výši 6 054 082,67 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 21-007-00053 ze dne 30. 6. 2021.

Účetnictví ostatní

Odpisy:

Odpisový plán na rok 2021 byl sestaven a schválen starostou obce dne 4. 1. 2021. Pro rok 2021 bylo počítáno s odpisy ve výši 3 533 304,00 Kč, a z rozpuštěním transferů ve výši 834 933,72 Kč.

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2021:

- odpisy dle HUK za 12/2021 **ve výši 3 557 183,00 Kč (účet 551)**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 21-007-00031 ze dne 31. 3. 2021 odpisy ve výši 883 326,00 Kč

č. 21-007-00057 ze dne 30. 6. 2021 odpisy ve výši 883 326,00 Kč

č. 21-007-00074 ze dne 30. 9. 2021 odpisy ve výši 883 326,00 Kč

č. 21-007-00121 ze dne 31. 12. 2021 odpisy ve výši 922 166,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 3 572 144,00 Kč, nebylo shodné s účtem 551 ve výši 2 635 017,00 Kč, rozdíl ve výši 14 961,00 Kč. Rozdíl byl odpovědnou pracovnící vysvětlen (jednalo se o konečné vyúčtování smlouvy o přeložce zařízení distribuční soustavy – parkoviště u č.p. 20, to bylo doloženo) a doložen d.č. 21-001-00039 ze dne 28. 2. 2021, dle kterého byla tato skutečnost proúčtována následovně: MD 389 (částka 94 803 Kč), 551 (minusem částka 14 961 Kč)/D 321 (částka 79 842 Kč), souvztažně MD 321/D 052 (částka 79 842 Kč). Vrácení rozdílu na bankovní účet obce byl doložen výpisem č. 49, dne 15. 3. 2021 byl vrácen na účet obce rozdíl ve výši 14 961,00 Kč (účtováno MD 231/D 052 OdPa 2219 pol. 2324).

Kontrolou součtu oprávek (073, 079, 081, 082) v celkové výši 3 912 562,99 Kč byl oproti nákladům na účtu 551 ve výši 3 557 183,00 Kč zjištěn rozdíl ve výši 355 379,99 Kč – jednalo se o částku 263 735,99 Kč (bezáplatný převod hlásiče od St. Města) a částka 91 644,00 Kč dooprávkování prodej RD č.p. 110.

Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 72 060,70 Kč, odpovídalo obrátům dle HUK za 12/2021 strany MD účtu 028 ve stejné výši.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2021 dne 9. 2. 2022 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **18 004 503,73 Kč** byly plněny na 99,95 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	15 635 529,03 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	685 613,12 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	702 978,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	9 288 483,58 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **10 959 955,78 Kč** byly plněny na 70,29 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	17 079 899,44 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	2 188 156,34 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **8 308 100,00 Kč** (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů a z vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 7 044 547,95 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 24 632 573,79 Kč

- ř. 6040 (pokladna) - 25 532,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2021 ve výši 31 651 589,74 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2021).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 96 918,00 Kč (prodej pozemků)

- § 3639 pol. 3112 ve výši 606 060,00 (prodej domu č.p. 110 vč. pozemku)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

-§ 2212 pol. 6121 ve výši 614 680,00 Kč (PD a inženýrská činnost k: MK Dolní konec, MK Chaloupky, MK náves)

-§ 2219 pol. 6121 ve výši 169 400,00 Kč (MK Dvořiště a MK Ke Družstvu)

- § 3111 pol. 6121 ve výši 778 841,66 Kč (rekonstrukce kotelny, PD školní kuchyně MŠ)

- § 3117 pol. 6121 ve výši 3 630,00 Kč (PD půdní vestavba ZŠ)

- § 3412 pol. 6121 ve výši 621 604,68 Kč (pumptracková dráha hřiště)

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. 2021 programem KEO4 ze dne 21. 2. 2022. Obec Huštěnovice **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 11 920 660,86 Kč a výnosy ve výši 18 157 777,19 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 237 116,33 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 6 355 296,33 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 118 180,00 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**

Kontrola byla předložena "**Rozvaha**" zřízené příspěvkové organizace **Základní a mateřská škola Huštěnovice** sestavena k 30. 9. 2021 v programu GINIS

příspěvkových organizací	Express ze dne 11. 10. 2021. Aktiva ve výši 13 861 319,03 Kč (netto) odpovídala pasivům . Stálá aktiva (brutto) ve výši 11 127 638,66 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 419 830,31 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 3 230 176,22 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 148 306,75 Kč . V " Příloze " v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investiční u všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav. V části "G. Stavby" byla vyčíslena hodnota budovy školy ve výši 7 310 439,60 Kč (brutto). V části "H. Pozemky" byla vyčíslena hodnota pozemků ve výši 38 026,35 Kč (brutto).
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen " Výkaz zisku a ztráty " zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Huštěnovice sestaven k 30. 9. 2021 v programu GINIS Express. PO v roce 2021 nevykazovala hospodářskou činnost . Náklady ve výši 6 950 613,25 Kč, výnosy ve výši 7 035 381,81 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 84 768,56 Kč - odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.
Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán	V roce 2021 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 3. 3. 2021, usnesením č. 2/13/2021. Dle předloženého odpisového plánu bylo pro rok 2021 počítáno s odpisy ve výši 87 196,00 Kč.
Darovací smlouvy	Kontrole byly předloženy: Darovací smlouva ze dne 20. 5. 2021 na finanční částku ve výši 10 000,00 Kč organizaci Charita Uherské Hradiště. - schváleno ZO dne 14. 4. 2021, usnesením č. 4/14/2021 - předpis zaúčtován d. č. 21-007-00043 dne 20. 5. 2021 ve výši 10 000,00 Kč, MD 572/D 345 - dar byl zaslán dne 27. 5. 2021 (doloženo výpisem č. 100), výdaj byl zaúčtován na OdPa 4359 pol. 5223 Darovací smlouva ze dne 21. 3. 2021 na finanční částku ve výši 2 000,00 Kč organizaci Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Traplice -schváleno ZO dne 3. 3. 2021, usnesením č. 5/13/2021 - předpis zaúčtován d. č. 21-007-00027 dne 21. 3. 2021 ve výši 2 000,00 Kč, MD 572/D 345 - dar byl zaslán dne 23. 3. 2021 (doloženo výpisem č. 55), výdaj byl zaúčtován na OdPa 3900 pol. 5222
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2021 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. 2021 do 31. 12. 2021.
Dohody o provedení práce	V roce 2021 uzavírala obec Huštěnovice dohody o provedení práce na nahodilé činnosti. Jednalo se zejména o činnosti: setkání rodánků, košť burčáku a ukázka moštování ovoce – zajištění občerstvení, příprava a organizování akce, hudební vystoupení, lampionový průvod a kouzelnické vystoupení pro děti – příprava akce, zápis událostí za rok 2020 do kroniky obce, fašank – fašankový průvod dětí obcí – doprovodná jízda na koni a další.

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

Pracovní smlouvy V roce 2021 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 8. 4. 2021, uzavřená mezi obcí a Oblastním spolkem ČČK Uherské Hradiště.

- žádost podána dne 4. 1. 2021
- Smlouva schválena na jednání ZO dne 3. 3. 2021, usnesením č. 4/13/2021
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 20 000,00 Kč
- dotace byla poskytnuta na činnost, zejména pořádní kulturních, sportovních a vzdělávacích akcí pro občany obce Huštěnovice
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2021
- v rozpočtu evidováno na OdPa 3599 pol. 5222, peněžní prostředky byly zaslány 19. 4. 2021 (ověřeno na výpis č. 70), účtováno MD 373/D 231.
- doloženo bylo Vyúčtování dotace ze dne 20. 12. 2021. Kontrolu čerpání dotace provedl starosta s předsedou finančního výboru, neinvestiční dotace byla použita v souladu s podmínkami jejího poskytnutí.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace** z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 8. 4. 2021, uzavřená mezi obcí a Tělovýchovnou jednotou SOKOL Hustěnovice, z.s.

- žádost podána dne 4. 1. 2021
- Smlouva schválena na jednání ZO dne 3. 3. 2021, usnesením č. 3/13/2021
- 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, nákupu potřeb pro úklid a údržbu prostor a nákupu sportovních pomůcek, nápoje pro hráče, praní dresů, sečení hřiště, odměna rozhodčím, bankovním poplatků, odměny pro hospodáře)
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2021
- v rozpočtu evidováno na OdPa 3419 pol. 5222
- kontrola prověřila zveřejnění na elektronické úřední desce, zveřejněno od 12. 4. 2021
- doloženo bylo Vyúčtování dotace ze dne 20. 12. 2021. Kontrolu čerpání dotace provedl starosta s předsedou finančního výboru, neinvestiční dotace byla použita v souladu s podmínkami jejího poskytnutí.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec Huštěnovice **přijala v roce 2021 následující transfery: pol. 4111 ve výši 227 864,58 Kč**, jednalo se o:

částka ve výši 196 864,58 Kč – „kompenzační bonus za rok 2021“ pod UZ 98037
částka ve výši 31 000,00 Kč – dotace na výdaje v souvislosti s volbami do PS PČR, pod UZ 98 071, která byla čerpána následovně:
 pol. 5021 ve výši 20 909,00 Kč – odměny pro 6 členů OVK (14 800,00 Kč) a dále částka ve výši 4 980,00 Kč (jednalo se o Dohodu za obálkování 797 x 1 Kč, Dohodu za distribuci hlasovacích lístků 378 x 5,54 Kč a Dohodu za distribuci hlasovacích lístků 377 x 5,54 Kč, Dohoda za přípravu stravy pro členy OVK ve výši 1 129,00 Kč
 pol. 5139 ve výši 7 570,31 Kč – doklady za nákup kancelářských, hygienických potřeb a za tonery a ubrousky (d.č. 21-001-00216, 21-001-00231 a VPD č. 21-701-00393)
 pol. 5161 ve výši 209,00 Kč – náklady na zaslání voličských průkazů (doloženo

d.č. 21-701-00374, 21-701-00376 a 21-701-00386)
 pol. 5169 ve výši 2 440,65 Kč – d.č. 21-001-00243 ve výši 2 268,75 Kč za údržbu evidence obyvatel, přípravu doručovacích seznamů pro volby, d.č. 21-701-00405 částka ve výši 171,90 Kč za praní ubrusů a utěrek na volby
 pol. 5173 ve výši 204,00 Kč – d.č. 21-701-00413 za cestovné na školení OVK
 pol. 5175 ve výši 883,60 Kč – d.č. 21-701-00389 částka 365 Kč (koláčky), d.č. 21-701-00390 částka 124 Kč (káva), d.č. 21-701-00393 částka 394,60 Kč (nápoje). Vše bylo účtováno bez UZ.

pol. 4112 ve výši 224 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

-v upraveném rozpočtu k 30. 9. 2021 byla rozpočtována částka 224 000,00 Kč

pol. 4116 ve výši 528 519,00 Kč – neinvestiční dotace z MŠMT pro zřízenou PO. Doloženo Dopisem z KÚZK ze dne 13. 7. 2021, č.j. KUZL 46 976/2021 o zaslání neinvestiční dotace z MŠMT pro ZŠ a MŠ Huštěnovice na realizaci projektu číslo CZ.02.3.X/0.0/0.0/20_080/0020264 ze státního rozpočtu z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů.

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

Předmětem kontroly byly následující smlouvy, které uzavřela obec Huštěnovice v roce 2021:

Kupní smlouvy - prodej

a) Kupní smlouva uzavřena dne 21. 7. 2021. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č. 412 o výměře 213 m² – zastavěná plocha a nádvoří a dále prodej RD č.p. 110 na něm stojící.

Dle čl. III byla dohodnuta kupní cena ve výši 606 060,00 Kč (stanovena dle nabídky kupujícího).

Peněžní prostředky byly připsány na účet obce dne 21. 7. 2021, ověřeno na výpis z banky č. 135, účtováno MD 231 0100/D 324 000 částka 606 060,00 Kč (OdPa 3639 pol. 3112).

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 26. 7. 2021 a zápis proveden dne 23. 8. 2021.

Uvedený prodej **byl zveřejněn Záměrem obce č. 2/2021** v období od 14. 6. do 1. 7. 2021.

Prodej pozemku vč. nemovitosti a včetně kupní ceny byl projednán a schválen na jednání ZO dne 30. 6. 2021, usnesením č. 9/15/2021.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

Interní doklad č. 21-007-00064 ze dne 26. 7. 2021 bylo proúčtováno:

Předpis : MD 311 0000 částka 606 060 Kč /DAL 647 0300 částka 306 060,00 Kč, 646 0300 částka 300 000,00 Kč.

Záloha: MD 324/DAL 311 částka 606 060,00 Kč

Vyřazení z majetku: MD 554 částka 19 317 Kč/DAL 031 0400 částka 19 317 Kč.

Současně MD 553 částka 92 838 Kč/DAL 081 0100 částka 92 838 Kč souvztažně

MD 081 0100 /DAL 021 0100 částka 190 883 Kč

Příjem peněžních prostředků na účet obce d.č. 20-801-00135, účtováno MD 231/D 324 částka 606 060,00 Kč Odpa 3639 pol. 3112

b) Kupní smlouva uzavřena dne 21. 10. 2021. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č. 1369 o výměře 234 m² – ostatní plocha.

Dle čl. III byla dohodnuta kupní cena ve výši 79 418,00 Kč (schváleno na jednání ZO).

Peněžní prostředky byly připsány na účet obce dne 10. 11. 2021, ověřeno na výpis z banky č. 201, účtováno MD 231 0100/D 324 000 částka 79 418,00 Kč (OdPa 3639 pol. 3111).

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 27. 10. 2021 a zápis proveden dne 29. 11. 2021.

Uvedený prodej **byl zveřejněn Záměrem obce č. 3/2021** v období od 16. 8. do 2. 9. 2021.

Prodej pozemku včetně kupní ceny byl projednán a schválen na jednání ZO dne 1. 9. 2021, usnesením č. 4/16/2021.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

Interní doklad č. 21-007-00081 ze dne 27. 10. 2021 bylo proúčtováno:

Předpis : MD 311 0000/DAL 647 0300 částka 79 418,00 Kč

Záloha: MD 324/DAL 311 částka 79 418,00 Kč

Vyřazení z majetku: MD 554/DAL 031 0400 částka 3 173,00 Kč.

c) Kupní smlouva uzavřena dne 20. 12. 2021. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č. 509 o výměře 50 m² – zahrada.

Dle čl. III byla dohodnuta kupní cena ve výši 17 500,00 Kč (schváleno na jednání ZO).

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 5. 1. 2022 a zápis proveden dne 27. 1. 2022.

Uvedený prodej **byl zveřejněn Záměrem obce č. 5/2021** v období od 15. 11. do 2. 12. 2021.

Prodej pozemku včetně kupní ceny byl projednán a schválen na jednání ZO dne 1. 12. 2021, usnesením č. 2/17/2021.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

Interní doklad č. 22-007-00006 ze dne 5. 1. 2022 bylo proúčtováno:

Předpis : MD 311 0000/DAL 647 0300 částka 17 500,00 Kč

Záloha: MD 324/DAL 311 částka 17 500,00 Kč

Vyřazení z majetku: MD 554 0300/DAL 031 0400 částka 199,20 Kč.

Příjem peněžních prostředků dne 21. 12. 2021 na účet obce d.č. 21-801-00228 (výpis č. 228), účtováno MD 231/D 324 částka 17 500,00 Kč Odpa 3639 pol. 3111

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2021 neuzavřela obec smlouvu o úvěru.

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena:

Pachtovní smlouva – zemědělský pacht, uzavřena dne 4. 3. 2021 mezi obcí (propachtovatel) a B.B. (pachtýř).

Dle čl. I byla předmětem zemědělského pachtu p.č. 482 o výměře 4490 m², druh pozemku – ovocný sad.

Dle čl. IV. bylo sjednáno pachtovné za užívání a požívání předmětu zemědělského pachtu dle této smlouvy je mezi stranami sjednáno ve výši 2,3 % ročně z průměrné ceny pozemků tvořících předmět zemědělského pachtu (blíže specifikováno v příloze č. 1). Pachtovné bylo splatné vždy k 1. říjnu příslušného kalendářního roku (zpětně).

Dle č. V byla uvedená smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 4. 3. 2021.

V roce 2021 bylo za období od 4. 3. 2021 do 30. 9. 2021 vypočítáno pachtovné poměrnou částí ve výši 689 Kč. Toto bylo uhrazeno hotově do pokladny obce dne

31. 3. 2021, doklad č. 21-701-00118, účtováno MD 261/ 311 0038 ve výši 689 Kč (OdPa 1012 pol. 2131).

Uvedená Pachtovní smlouva byla projednána a schválena na jednání ZO dne 3. 3. 2021, usnesením č. 6/13/2021
Záměr č. 1/2021 byl zveřejněn v období od 15. 2. do 4. 3. 2021.

**Zveřejněné
záměry
Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

Viz. smlouvy o převodu majetku.

V roce 2021 byly realizovány následující veřejné zakázky:

1. „Rekonstrukce místních komunikací“ – výběr realizován smluvně (regiozona s.r.o.)
2. „Pumtracková dráha v obci Huštěnovice“ – výběr realizován smluvně (regiozona s.r.o.)

Ad 2.) V době dílčího přezkoumání obce byla celá dokumentace týkající se výběrového řízení u dodavatele (regiozona s.r.o.).

Doložena byla Objednávka mezi obcí Huštěnovice a firmou regiozona s.r.o. Dle specifikace objednávky bylo poskytnutí služeb v souvislosti s přípravou a realizací projektu dle podmínek podprogramu MMR ČR – Podpora obnovy a rozvoje venkova DT 117d8210H – Podpora budování a obnovy míst aktivního a pasivního odpočinku.

K dispozici byla pouze Smlouva o dílo ze dne 23. 9. 2021. Dle čl. III. byl sjednán jako předmět díla provedení díla pod názvem „Pumtracková dráha v obci Huštěnovice“. Dle čl. V. byla sjednána cena plnění, tj. cena za celé dílo byla stanovena ve výši 3 989 387,12 Kč (vč. DPH).

Uvedená smlouva byla projednána a schválena na jednání ZO dne 30. 6. 2021, usnesením č. 5/15/2021.

Uvedená Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 9. 2021.

Akce nebyla do konce roku 2021 dokončena, bude dále předmětem přezkoumání roku 2022.

**Vnitřní předpis a
směrnice
Výsledky kontrol
zřízených
organizací**

V platnosti byly stávající směrnice a vnitřní normy.

Kontrola byla předložena Zpráva o provedení veřejnosprávní kontroly dle § 15 odst. 2 zákona 250/2000 Sb. ze dne 22. 12. 2021, kontrola provedena dne 22. 12. 2021. Dle předložené Zprávy bylo předmětem kontroly hospodaření PO za rok 2020, nebyly zjištěny nesrovnalosti. Kontrola byla provedena u pokladny, přijatých faktur, bankovních výpisů (běžný účet u KB a účet FKSP), účetních výkazů.

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

Do 31. 12. 2021 se uskutečnily **5 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 3. 3., 14. 4., 30. 6., 1. 9. a 1. 12. 2021). 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 přidělem z rozpočtu obce každoročně schvalována ZO.

Byla provedena kontrola okruhu účtu 419 0100:

počáteční stav k 1. 1. 2021 30 268,28 Kč
 + tvorba ve výši 22 000,00 Kč (Dal 419 109)
 - čerpání (+ popl.) 52 044,00 Kč (MD 419 110)
 = stav k 31. 12. 2021 ve výši **224,28 Kč** odpovídal zůstatku **bankovního účtu** (236) sociálního fondu a konečnému stavu fondu v "**Příloze**" v části F.

V roce 2021 bylo čerpáno na:

- penzijní připojištění (42 000,00 Kč),
 - příspěvek na zdravotní, kult. 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 nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka **Účetní závěrka** Obce Huštěnovice sestavená k 31. 12. 2020 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 30. 6. 2021 usnesením č. 11/15/2021. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 30. 6. 2021.

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 právnickými 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. § 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 2021 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,73 %
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 27. května 2022

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 27. května 2022

Aleš Richtr
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Huštěnovice

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