

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Huštěnovice
Huštěnovice 92
687 03 Babice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
26. května 2023	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 32313/2023	KUSP 44515/2022 EKO

Zpráva č. 109/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Huštěnovice, IČO: 00290971 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.12.2022 - 15.12.2022, mimo 13.12.2022 (dílčí přezkoumání)
25.05.2023 - 26.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 21.07.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26.05.2023.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Taťána Petrášová

Obec zastupovali:

starosta: Aleš Richtr
účetní: Milada Obalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 15. 11. 2021 do 2. 12. 2021.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako schodkový: příjmy ve výši 11 684 000,00 Kč, výdaje ve výši 23 257 000,00 Kč, financování 11 573 000,00 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2022 do 31. 12. 2021, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2022 byl rozpočet upravován následovně:</p> <p>RO č. 1 navýšení příjmů o částku ve výši 87 195,00 Kč (vratka příspěvku na odpisy ZŠ a MŠ) a navýšení výdajů o částku ve výši 279 195,00 Kč (příspěvek na odpisy majetku ZŠ a MŠ, neinvestiční dotace TJ Sokol, neinvestiční dotace OS ČČK Uh. Hradiště, finanční dar ČSV Traplice) schváleno na jednání ZO dne 2. 3. 2022, usnesením č. 9/18/2022.</p> <p>RO č. 2 nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno na základě oprávnění starosty dne 25. 3. 2022 (pravomoc udělena na jednání ZO dne 1. 12. 2021, usnesením č. 5/17/2021).</p> <p>RO č. 3 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 1 700,00 Kč (úprava neinvestičního příspěvku na výkon státní správy), schváleno na základě oprávnění starosty dne 31. 3. 2022.</p> <p>RO č. 4 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 231 040,00 Kč (příjem a výdaj daně z příjmů právnických osob za obec), schváleno na základě oprávnění starosty dne 1. 4. 2022.</p> <p>RO č. 5 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 55 913,14 Kč (příjem kompenzačního bonusu), schváleno na základě oprávnění starostou dne 12. 4. 2022.</p> <p>RO č. 6 nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno na základě oprávnění starosty dne 1. 6. 2022</p> <p>RO č. 7 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 6 975 466,00 Kč (dotace na rekonstrukci kotelny v MŠ, dotace Pumtracková dráha, dotace na MK Dvořiště a MK Ke Družstvu, pronájem KD, hlášení, pronájem bufetu a č.p. 290, finanční dar, zpětný odběr, vratka neinvestičního příspěvku od Vodovodu Babicko, rekonstrukce MK Dvořiště a K ZD, rekonstrukce chodníků Dvořiště a Ke Družstvu, rekonstrukce školní kuchyně v budově MŠ, půdní vestavba ZŠ, VPS investiční dotace Římskokatolická farnost Huštěnovice, Pumtracková dráha, finanční dar Rybáři Babice), schváleno na jednání ZO dne 22. 6. 2022, usnesením č. 16/19/2022.</p> <p>RO č. 8 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 34 101,83 Kč (příjem kompenzačního bonusu), schváleno na základě oprávnění starostou dne 31. 8. 2022.</p> <p>RO č. 9 navýšení příjmů o částku ve výši 2 800 000,00 Kč (navýšení daňových a nedaňových příjmů) a navýšení výdajů o částku ve výši 5 795 244,00 Kč (dar Charitě Uh. Hradiště, rekonstrukce MK a chodníků, výměna parkovacích ploch na návsi a u hřiště, výdaje na volby do OZ), schváleno na jednání ZO dne 7. 9. 2022, usnesením č. 6/20/2022.</p> <p>RO č. 8 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 34 101,83 Kč (příjem kompenzačního bonusu), schváleno na základě oprávnění starostou dne 31. 8. 2022.</p> <p>RO č. 9 navýšení příjmů o částku ve výši 2 800 000,00 Kč (daňové a nedaňové</p>

příjmy) a navýšení výdajů o částku ve výši 5 795 244,00 Kč (rekonstrukce MK, rekonstrukce chodníků, výměna parkovacích ploch na návsi, výdaje na volby do OZ bez UZ), schváleno na jednání ZO dne 7. 9. 2022, usnesením č. 6/20/2022

RO č. 10 nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno na základě oprávnění starosty dne 25. 10. 2022

RO č. 11 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 896 666,00 Kč (dotace na přípravnou fázi volby Prezidenta ČR, neinvestiční průtoková dotace pro ZŠ a MŠ, převody mezi paragrafy), schváleno na základě oprávnění starostou dne 14. 11. 2022.

RO č. 12 nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno na základě oprávnění starosty dne 30. 11. 2022

RO č. 13 navýšení příjmů o částku ve výši 3 000 000,00 Kč (daňové a nedaňové příjmy), schváleno na jednání ZO dne 14. 12. 2022, usnesením č. 7/2/2022

RO č. 14 nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno na základě oprávnění starosty dne 22. 12. 2022

RO č. 15 navýšení příjmů o částku ve výši 1 530 902,93 Kč a navýšení výdajů o částku 226 373,65 Kč schváleno starostou na základě pravomoci udělené na jednání ZO dne 14. 12. 2022, usnesením č. 2/2/2022

Dále byly prováděny změny rozpisu rozpočtu, které měly za následek pouze přesuny v rámci paragrafů, za sledované období bylo provedeno celkem 9 změn rozpisu rozpočtu.

Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů o částku ve výši 15 612 984,90 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 13 430 233,62 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 2022 byl schválen usnesením č. 5/17/2021 na jednání zastupitelstva obce dne 1. 12. 2021, byl schválen v navržené podobě, jako **schodkový**, příjmy ve výši 11 684 000,00 Kč a výdaje ve výši 23 257 000,00 Kč, schodek ve výši 11 573 000,00 Kč, který byl krytý zůstatkem na bankovním účtu obce k 31. 10. 2021 ve výši 30 589 411,00 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. Po schválení byl rozpočet na rok 2022 zveřejněn od 23. 12. 2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Ve schváleném (dne 1. 12. 2021) rozpočtu na rok 2022 byl **schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci "Základní škola a mateřská škola Huštěnovice" ve výši **1 500 000,00 Kč** (§ 3117 pol. 5331). Dne 14. 12. 2021 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 87 195,00 Kč (příspěvek na odpisy). Sdělení zřízené PO bylo zasláno dne 9. 3. 2022.

RO č. 15 byl neinvestiční příspěvek snížen o částku ve výši 226 373,65 Kč (nečerpaný příspěvek na opravy). Sdělení zřízené PO bylo zasláno dne 31. 12. 2022.

Do 31. 12. 2022 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek v celkové výši 1 360 821,35 Kč (pol. 5331).

Kontrolou HUK za 12/2022 a vnitřního dokladu č. 22-007-00004 ze dne 3. 1. 2022 bylo zjištěno, že obec provedla předpis závazku MD 572 0301/D 349 0001 na počátku kalendářního roku 2022 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 87 195,00 Kč, doloženo d.č. 22-007-00021 ze dne 2. 3. 2022, účtován MD 572 0301/D 349 0001 ve výši 87 195,00 Kč. Dokladem č. 22-007-00106 ze dne 31. 12. 2022 byl snížen předpis o částku ve výši 226 373,65 Kč, z důvodu schválené RO č. 15.

Hospodářský výsledek za rok 2021

Byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, usnesením č. 4/19/2022. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **14 031,73 Kč** a jeho **převod do rezervního fondu**. Převod do rezervního fondu byl ověřen na předloženou přílohu za 9/2022 a rozvahu za 9/2022, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízené PO

Byla schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, usnesením č. 5/19/2022. Doložen protokol o schvalování účetní závěrky zřízené PO ze dne 22. 6. 2022.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2023 - 2024 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2022 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený (schválil starosta obce dne 30. 12. 2021) **střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024 a schválený rozpočet na rok 2022** byl zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace dne 3. 1. 2022 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 2023 – 2024**, byl projednán a schválen na jednání ZO dne 1. 12. 2021, usnesením č. 4/17/2021. 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 2023 -2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v období od 15. 11. 2021 do 2. 12. 2021, po schválení na jednání ZO byl zveřejněn na webu obce dne 23. 12. 2021).

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 6. 6. 2022 do 23. 6. 2022 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen na jednání ZO dne 22. 6. 2022, usnesením č. 2/19/2022, a to **bez výhrad**. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.

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 30. 6. 2022).

Dohoda o hmotné odpovědnosti V roce 2022 **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 2022 - 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 2022 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 018- Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **212 490,30 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078).

- přírůstek ve výši 18 404,00 Kč (IČ 888 – SW KEO4 evidence obyvatel)

Účet 019- Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši **647 504,49 Kč** - územní plán obce pořízený v roce 2011, (oprávky ve výši 230 639,91 Kč na účtu 079)

Účet 021- Stavby ve výši **111 591 076,06 Kč** (oprávky ve výši 31 096 445,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **18 161 263,52 Kč** – jednalo se o: IČ 883 – pumtracková dráha, IČ 881 – TZ kuchyně v MŠ, IČ 884 – rekonstrukce MK Dvořiště, IČ 885 – rekonstrukce MK Ke Družstvu)

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **7 348 085,87 Kč** (oprávky ve výši 2 319 250,08 Kč na účtu 082) – **přírůstek** ve výši **2 167 430,65 Kč** – zařazení IČ 882 – mycí a varné zařízení v MŠ

Účet 028- Drobný dl. hmotný majetek ve výši **2 611 501,10 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **124 076,35 Kč** (např.: popelnice, 2 ks pánské nohavice, 2 ks pánská kordule, zahradní sekačka, betonový stůl na stolní tenis, PC Lenovo a další).

Účet 031- Pozemky ve výši **5 817 230,94 Kč úbytek** ve výši **199,20 Kč** – jednalo se o vyřazení pozemku p.č. 509/17 v k.ú. Huštěnovice, KS z roku 2021, právní účinky ke dni 5. 1. 2022

Účet 032 - Kulturní předměty ve výši **60 678,00 Kč** - (jednalo se o obrazy). V roce 2022 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši **7 140 408,90 Kč** (evidovány IA např. výměna parkovacích míst u hřiště a na návsi, půdní vestavba ZŠ a další).

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 **27 771,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel a pokladním deníkem za období 12/2022.

Účet 263 – Ceniny ve výši **1 102,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin - poštovních známek (58 ks á 19 Kč) za období 12/2022.

Účet 132– Zboží na skladě ve výši **121 388,91 Kč**. Jednalo se o stolní kalendáře, propisky a knihy Huštěnovice (doloženo seznamem a evidencí).

Účet 419 – Ostatní fondy ve výši 8 180,28 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 **11 421 728,32 Kč**. V roce 2022 došlo k přírůstku ve výši 302 342,45 Kč a k úbytku ve výši 29 746,30 Kč.

Účet 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši **5 102 637,10 Kč** byla doložena Rozhodnutí č. 5211000129 ze dne 12. 9. 2022 a č. 5211000128 ze dne 10. 8. 2022 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP

ČR v rámci Národního plánu obnovy na akce: *Výměna nepropustných ploch, parkovací plocha u hřiště a na návsi.*

Evidence pohledávek

Obec Huštěnovice evidovala k 31. 12. 2022 následující pohledávky.

Dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2022 obec neeviduje.

Krátkodobé pohledávky ve výši **10 569 098,47 Kč** na účtech:

Účet 311 – Odběratelé ve výši **184 154,16 Kč**. Jednalo se o neuhrazené vystavené faktury ve výši 3 363,30 Kč (doloženo knihou vystavených faktur), neuhrazené dobropisy vůči obci ve výši 121 350,86 Kč (doloženou soupisem dlužníků po splatnosti), neuhrazené pachtovné ve výši 59 440,00 Kč (doloženo soupisem)

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 454 110,00 Kč - záloha el. energii, stočné a srážkové vody (doloženo sestavou Přehled pohybů a stavů na účtu 314)

Účet 315 -Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 308 060,00 Kč – neuhrazené poplatky za psy ve výši 60,00 Kč a neuhrazené poplatky za odvoz odpadu z předchozích let ve výši 308 000,00 Kč. V roce 2022 provedena tvorba opravné položky na účtu 192 ve výši 6 624,10 Kč (stav k 31. 12. 2022 ve výši 265 426,60 Kč).

Účet 373 –krátkodobé poskytnuté zálohy na transfer ve výši 220 000,00 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 9 402 774,31 Kč – jednalo se o průčtování dohady dotace ze SFŽP na parkovací plochy návěs a hřiště, dotace MMR na rekonstrukci MK, dotace ze MMR na rekonstrukci kuchyně MŠ, vyčerpaná dotace na volbu prezidenta ČR a dotace na volby do zastupitelstva Stavby pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2022 - **bez rozdílů**.

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 2022 byly v platnosti:

OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství (účinná od 1. 1. 2022). Dle čl. 5 sazba poplatku stanovena ve výši 600,00 Kč. Dle čl. 6 stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 30. 9. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 7 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. 2022 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1345+1349) bylo vybráno 585 265,00 Kč a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 9 910,00 Kč. Kontrola prověřila vazbu příjmů z poplatků na obraty stran DAL účtů 315 0001 a 315 0020, bylo zjištěno:

-obrat 315 0001 byl ve výši 9 850,00 Kč, rozdíl ve výši 60 Kč – jednalo se o přeplatek na rok 2023

-obrat 315 0020 byl ve výši 585 265,00 Kč, rozdíl ve výši 3 419,00 Kč – jednalo o přeplatek na rok 2023 (SU 378), a platbu do roku 2021 zaplacenou na rok 2022 (SU 324)

Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2022:

-**pohledávek z poplatků za komunální odpad** ve výši 460 000,00 Kč (MD 315 0020/Dal 606 0300), doloženo vnitřním dokladem č. 22-007-00003 ze dne 3. 1. 2022, úprava předpisu d.č. 22-007-00125 ze dne 31. 12. 2022, zvýšení o částku 136 667,00 Kč

-**pohledávek z poplatků za psy** ve výši 10 000,00 Kč (MD 315 0001/Dal 606 0301), doloženo vnitřním dokladem č. 22-007-00002 ze dne 3. 1. 2022, úprava předpisu d.č. 22-007-00110 ze dne 31. 12. 2022, snížení o částku ve výši 360,00 Kč

-kontrola byl doložen také doklad č. 22-007-00001 ze dne 3. 1. 2022, kterým byl zaúčtován **předpis na hrobová a urnová místa** ve výši 30 000,00 Kč (MD 315 0010/602 0302), úprava předpisu d.č. 22-007-00109 ze dne 31. 12. 2022, zvýšení o částku 6 900,00 Kč.

Evidence závazků Obec Huštěnovice evidovala k 31. 12. 2022 následující závazky:
Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2022 obec neevidovala.
Krátkodobé závazky ve výši **5 499 374,80 Kč** na účtech:
Účet 321 - Dodavatelé ve výši **87 220,64 Kč** - jednalo se neuhrazené faktury, téměř všechny splatné v roce 2023 (doloženo jejich kopiemi a soupisem) dále faktury řešené v rámci insolvenčního řízení (Energie Pro).
Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **39 550,00 Kč** – záloha voda 2 x 250 Kč, záloha el. energie ve výši 39 050,00 Kč, doloženo seznamem nájemníků a měsíčních plateb.
Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **178 664,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2022
Účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši **51 381,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2022
Účet 337 – Zdravotní pojištění ve výši **24 972,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2022
Účet 342 - Jiné přímé daně ve výši **12 341,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2022
Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **4 307 378,00 Kč** – dotace na volby do zastupitelstva obce ve výši 32 000,00 Kč, dotace na volbu prezidenta ČR ve výši 9 400,00 Kč, investiční dotace z MMR (ex ante) na rekonstrukci MK ve výši 4 265 978,00 Kč.
Účet 384 – Výnosy příštích období ve výši **120 528,16 Kč**, časové rozlišení pronájmu – doloženo rozpisem.
Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši **674 110,00 Kč** - záloha na el. energie ve výši 220 000,00 Kč, záloha na vodu ve výši 3 100,00 Kč. Dále bylo účtováno o neinvestiční dotaci na svoz odpadu vodovodu Babicko ve výši 220 000,00 Kč
Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2022 - **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.
Byla provedena kontrola faktur (přijatých a vystavených) za měsíc červenec až září, listopad a prosinec 2022. Nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha **Hlavní kniha** byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2022 obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022, 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 12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Starosta obce stanovil dne 7. 12. 2022 Plán inventur pro inventarizaci majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2022 obce Huštěnovice za rok 2022 ke dni 31. 12. 2022. Uvedený plán obsahoval termíny provedení fyzické i dokladové inventury, dále bylo stanoveno složení hlavní inventarizační komise a jedné dílčí inventarizační komise.</p> <p>Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 2. 1. 2023 - doloženo dokladem o proškolení členů a předsedů inventarizačních komisí a jejich podpisové vzory.</p> <p>Hlavní inventarizační komise vyhotovila dne 31. 1. 2023 "Inventarizační zprávu za rok 2022", 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.</p> <p>Inventarizační zprávu schválil starosta obce dne 31. 1. 2023.</p> <p>Inventurní soupisy byly vyhotoveny v analytickém členění jednotlivých syntetických účtů a byly podepsány členy inventarizační komise a hmotně odpovědným pracovníkem.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla sestavena v programu KEO4, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2022 (do 31. 12. 2022) zaevidovala obec celkem 336 přijatých faktur pod č. 22-001-00001 až 22-001-00336.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur byla sestavena v programu KEO4 a obsahovala všechny potřebné náležitosti. Obec vystavila v roce 2022 (do 31. 12. 2022) celkem 35 faktur pod č. 22-002-00001 až 22-002-00035.</p>
Mzdová agenda	<p>Mzdovou agendu zpracovává účetní obce ve vlastní režii pomocí softwaru KEO4.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za období 2022. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>V roce 2022 byly vypláceny odměny 9 členům zastupitelstva, a to: uvolněný starosta (os. č. 110), neuvolněná místostarostka (os. č. 193), 3 předsedové výborů (os. č. 111, os. č. 203, nově os. č. 9 od ustavujícího ZO) a 5 členů zastupitelstva (os. č. 9, os. č. 58, os. č. 76, os. č. 20, os. č. 211, nově od ustavujícího ZO os. č. 205 a os. č. 221).</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 11. 10. 2022 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 12. 10. 2022 (místostarosta 12 000,00 Kč, předsedové výborů ve výši 2 000,00 Kč, řadoví zastupitelé 700,00 Kč).</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vyhotovovány v programu KEO4 a byly opatřeny jednou číselnou řadou pro příjmy i výdaje. V roce 2022 (do 31. 12. 2022) bylo vyhotoveno celkem 607 pokladních dokladů č. 22-701-00001 – 22-701-00607.</p> <p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc červenec - září 2022 a říjen – listopad 2022 (č. 22-701-00288 – č. 22-701-00424, č. 22-701-00425 – č. 22-701-00607) 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. 2022 činil 45 260,00 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</p>

skladby. Měsíčně byl dokládán protokol o provedení předběžné řídicí kontroly.
Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2022 byl ve výši 27 771,00 Kč, ověřen na HUK a rozvahu za období 12/2022, nebyl zjištěn rozdíl.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2022 v programu KEO4 ze dne 20. 2. 2023. 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 11 421 728,32 Kč (majetek svěřený PO), na účtu 915 "**Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů**" ve výši 5 102 637,10 Kč (dotace na akce: Rekonstrukce kuchyně v MŠ, parkovací plochy náves a plocha hřiště – viz. inventarizace evidence majetku).

V části F. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 8 180,28 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. 2022 v programu KEO4 ze dne 20. 2. 2023. **Aktiva** ve výši **138 026 122,64 Kč (netto) odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 140 344 365,66 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 36 521 88 Kč na účtu 013, 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2022 **byl převeden na účet 432 0312** "Výsledek hosp. předcházejících účetních období - rok 2021" ve výši 6 237 116,33 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 22-007-00046 ze dne 22. 6. 2022.

Účetnictví ostatní

Odpisy:

Odpisový plán na rok 2022 byl sestaven a schválen starostou obce dne 2. 1. 2022. Pro rok 2022 bylo počítáno s odpisy ve výši 3 626 520,00 Kč a z rozpuštěním transferů ve výši 879 950,76 Kč.

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2022:

- odpisy dle HUK za 12/2022 **ve výši 3 770 406,00 Kč (účet 551)**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 22-007-00029 ze dne 31. 3. 2022 odpisy ve výši 906 630,00 Kč

č. 22-007-00052 ze dne 30. 6. 2022 odpisy ve výši 906 630,00 Kč

č. 22-007-00075 ze dne 30. 9. 2022 odpisy ve výši 906 630,00 Kč

č. 22-007-00122 ze dne 31. 12. 2022 odpisy ve výši 1 023 046,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 3 742 936,00 Kč, a dále doučtování odpisů za III.Q roku 2022 za pumptrackovou dráhu ve výši 27 470,00 Kč (d.č. 22-007-00079), součet byl shodný s částkou uvedenou na účtu 551.

Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2022 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 142 480,35 Kč, odpovídalo součtu obrátů dle HUK za 12/2022 strany MD účtu 018 ve výši 18 404,00 Kč, strany MD účtu 028 ve výši 124 076,35 Kč.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2022 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 12/2022 dne 10. 2. 2023 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **27 178 193,55 Kč** byly plněny na 99,78 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 18 486 502,73 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 735 023,85 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 7 956 666,97 Kč

Celkové výdajepo konsolidaci ve výši **34 966 070,70 Kč** byly plněny na 95,55 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 29 891 042,21 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 24 891 728,49 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **19 786 700,00 Kč** (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů a z vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 7 817 877,15 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022 31 651 589,74 Kč

+ ř. 6040 (pokladna) + 17 489,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2022 ve výši 23 851 201,59 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2022).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 7 148 617,00 Kč (MK Chaloupky, MK Dvořiště, MK k ZD)

- § 2219 pol. 6121 ve výši 8 453 837,00 Kč (chodník Chaloupky, Dvořiště a k ZD, parkovací plochy na návsi a hřišti)

- § 3111 pol. 6121 ve výši 2 413 794,35 Kč (rekonstrukce kuchyně MŠ)

- § 3111 pol. 6122 ve výši 2 167 430,65 Kč (vybavení školní kuchyně)

- § 3117 pol. 6121 ve výši 280 320,00 Kč (půdní vestavba ZŠ)

- § 3330 pol. 6323 ve výši 100 000,00 Kč (Investiční dotace Římskokatolická církev Huštěnovice)

- § 3412 pol. 6121 ve výši 4 327 729,49 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. 2022 programem KEO4 ze dne 20. 2. 2023. Obec Huštěnovice **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 13 132 812,56 Kč a výnosy ve výši 20 454 465,31 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 7 321 652,75 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 7 552 692,75 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 231 040,00 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. 2022 v programu GINIS Express ze dne 6. 2. 2023.

Aktiva ve výši 6 067 033,58 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 11 421 728,32 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o

7 822 907,97 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **1 833 731,58 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **27 477,55 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 kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace **Základní škola a mateřská škola Huštěnovice** sestaven k 31. 12. 2022 v programu GINIS Express ze dne 6. 2. 2023. PO v roce 2022 **nevykazovala hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 12 512 529,81 Kč, výnosy ve výši 12 532 967,95 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 20 438,14 Kč - **odpovídal zůstatku** v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2022 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 2. 3. 2022, usnesením č. 3/18/2022. Dle předloženého odpisového plánu bylo pro rok 2022 počítáno s odpisy ve výši 87 195,00 Kč.

Darovací smlouvy

Byla provedena namátková kontrola darovacích smluv:

Obec jako dárc

Darovací smlouva ze dne 21. 9. 2022 na finanční částku ve výši 8 249,00 Kč organizaci Charita Uherské Hradiště.

- schváleno ZO dne 7. 9. 2022, usnesením č. 2/20/2022

- předpis zaúčtován d. č. 22-007-00069 dne 26. 9. 2022 ve výši 8 249,00 Kč, MD 572/D 345

- dar byl zaslán dne 26. 9. 2022 (doloženo výpisem č. 173), výdaj byl zaúčtován na OdPa 4359 pol. 5223

Darovací smlouva ze dne 18. 3. 2022 na finanční částku ve výši 2 000,00 Kč organizaci Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Traplice

-schváleno ZO dne 2. 3. 2022, usnesením č. 6/18/2022

- předpis zaúčtován d. č. 22-007-00024 dne 18. 3. 2022 ve výši 2 000,00 Kč, MD 572/D 345

- dar byl zaslán dne 22. 3. 2022 (doloženo výpisem č. 53), výdaj byl zaúčtován na OdPa 3900 pol. 5222

Darovací smlouva ze dne 12. 7. 2022 na finanční částku ve výši 10 000,00 Kč organizaci MORAVSKÝ RYBÁŘSKÝ SVAZ, z.s. pobočný spolek Uh. Hradiště

-schváleno ZO dne 22. 6. 2022, usnesením č. 6/19/2022

- předpis zaúčtován d. č. 22-007-00058 dne 12. 7. 2022 ve výši 10 000,00 Kč, MD 572/D 345

- dar byl zaslán dne 18. 7. 2022 (doloženo výpisem č. 127), výdaj byl zaúčtován na OdPa 3900 pol. 5222

Obec jako obdarovaný

Darovací smlouva ze dne 18. 7. 2022 na finanční částku ve výši 31 180,00 Kč obci Huštěnovice

-schváleno ZO dne 22. 6. 2022, usnesením č. 10/19/2022

- předpis zaúčtován d. č. 22-007-00060 dne 18. 7. 2022 ve výši 31 180,00 Kč,

MD 377/D 672

- dar byl přijat dne 18. 7. 2022 (doloženo příjmovým pokladním dokladem č. 22-701-00306), příjem byl zaúčtován na OdPa 3639 pol. 2321

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2022 **uzavřela** Obec Huštěnovice dvě **dohody o pracovní činnosti**, a to na funkci knihovnice a správce hřbitova-hrobník. Obě předložené dohody o pracovní činnosti byly uzavřeny na dobu určitou od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

Dohody o provedení práce

V roce 2022 uzavírala obec Huštěnovice **dohody o provedení práce** na nahodilé činnosti. Jednalo se zejména o činnosti: příprava akce beseda se seniory, beseda se seniory – hudební vystoupení, příprava občerstvení včetně nákupu surovin – akce výročí založení TJ Sokol Huštěnovice, příprava a pomoc při organizování – akce výročí založení TJ Sokol Huštěnovice, příprava a organizování akce košť burčáku a setkání rodáků, příprava občerstvení včetně nákupu surovin na akci košť burčáku a setkání rodáků, příprava občerstvení pro děti na akci lampionový průvod, příprava a organizování předvánočního besedování a další.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

V roce 2022 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace** z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 4. 3. 2022, uzavřená mezi obcí a Tělovýchovnou jednotou SOKOL Huštěnovice, z.s.

-žádost podána dne 4. 1. 2022

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 2. 3. 2022, usnesením č. 4/18/2022

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 150 000,00 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. 2022

- v rozpočtu evidováno na OdPa 3419 pol. 5222

-peněžní prostředky byly zaslány dne 4. 3. 2022 (ověřeno na bankovní výpis č. 42), účtováno MD 373/D 231 Odpa 3419 pol. 5222

-kontrola prověřila zveřejnění na elektronické úřední desce, zveřejněno od 25. 3. 2022

-doloženo bylo Vyúčtování ze dne 20. 12. 2022. Zápis o provedené kontrole vyúčtování ze dne 20. 12. 2022, kterou provedl starosta obce a předseda finančního výboru. Bylo zjištěno, že neinvestiční dotace byla použita v souladu s podmínkami jejího poskytnutí.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace** z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 14. 3. 2022, uzavřená mezi obcí a Oblastním spolkem ČČK Uherské Hradiště.

- žádost podána dne 4. 1. 2022

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 2. 3. 2022, usnesením č. 5/18/2022

- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 40 000,00 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. 2022

- v rozpočtu evidováno na OdPa 3599 pol. 5222, peněžní prostředky byly zaslány dne 22. 3. 2022 (ověřeno na výpis č. 53), účtováno MD 373/D 231 OdPa 3599 pol. 5222

-doloženo bylo Vyúčtování ze dne 20. 12. 2022. Zápis o provedené kontrole

vyúčtování ze dne 20. 12. 2022, kterou provedl starosta obce a předseda finančního výboru. Bylo zjištěno, že neinvestiční dotace byla použita v souladu s podmínkami jejího poskytnutí.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace** z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 1. 7. 2022, uzavřená mezi obcí a Římskokatolickou farností Huštěnovice

- žádost podána dne 1. 5. 2022
- Smlouva schválena na jednání ZO dne 22. 6. 2022, usnesením č. 7/19/2022
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 100 000,00 Kč
- dotace byla poskytnuta na pořízení topných tyčí – vytápění farního kostela sv. Anny v Huštěnovicích
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2022
- v rozpočtu evidováno na OdPa 3330 pol. 6323, peněžní prostředky byly zaslány dne 12. 7. 2022 (ověřeno na výpis č. 124), účtováno MD 373/D 231, OdPa 3330 pol. 6323
- kontrola prověřila zveřejnění na elektronické úřední desce, zveřejněno od 12. 7. 2022
- doloženo bylo Vyúčtování ze dne 2. 12. 2022. Zápis o provedené kontrole vyúčtování ze dne 20. 12. 2022, kterou provedl starosta obce a předseda finančního výboru. Bylo zjištěno, že investiční dotace byla použita v souladu s podmínkami jejího poskytnutí.

Byla provedena kontrola doložení Výpisů z evidence skutečných majitelů, nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Huštěnovice **přijala v roce 2022 následující transfery: pol. 4111 ve výši 90 014,97 Kč**, jednalo se o:

částka ve výši 58 014,97 Kč – „kompenzační bonus za rok 2022“ pod UZ 98043

částka ve výši 32 000,00 Kč – dotace na výdaje v souvislosti s volbami do obecního zastupitelstva, pod UZ 98 187

čerpána na OdPa 6115 v celkové výši 29 117,03 na položkách:

- pol. 5021 ve výši 24 290,00 Kč
- pol. 5139 ve výši 4 549,03 Kč
- pol. 5169 ve výši 122,00 Kč
- pol. 5173 ve výši 188,00 Kč
- pol. 5175 ve výši 38,00 Kč

částka ve výši 9 400,00 Kč – dotace na přípravnou fázi volby prezidenta ČR pod UZ 98008 čerpána na OdPa 6118 v celkové výši 5 042,18 Kč

na položkách:

- pol. 5139 ve výši 1 738,88
- pol. 5169 ve výši 3 303,30

pol. 4112 ve výši 225 700,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

-v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2022 byla rozpočtována částka 225 700,00 Kč

pol. 4116 ve výši 887 266,00 Kč doloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.22_002/0001617-01 ze dne 6. 10. 2022 z MŠMT na projekt Šablony I pro MŠ a ZŠ v Huštěnovicích, dotace byla připsána na účet obce dne 11.11.2022 a odeslána byla na účet MŠ a ZŠ dne 15. 11. 2022 ověřeno na bankovní výpis č. 33. Přeposlání dotace účtováno na OdPa 3117, pol.5336 ve výši 887 266,00 Kč

pol. 4213 ve výši 478 308,00 Kč – doložena Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 18. 5. 2022 uzavřená mezi Státním zemědělským a intervenčním fondem a obcí Huštěnovice. Dle předložené Dohody se SZIF bylo sjednáno poskytnutí podpory formou dotace ve výši 478 308,00 Kč (80 % celkových výdajů ze kterých je stanovena dotace) po splnění podmínek uvedených v Dohodě na realizaci projektu Mateřská škola – rekonstrukce kotelny.
Výdaje byly uskutečněny v roce 2021.

pol. 4216 ve výši 6 265 978,00 Kč, jednalo se o:
– částka ve výši **2 000 000,00 Kč** doložena Rozhodnutím o poskytnutí dotace (změna) ze dne 22. 6. 2022 z MMR, na akci „Pumpracková dráha v obci Huštěnovice“, evidována pod id. č. 117D8210H6269, typ financování ex ante, evidován pod UZ 17508.
čerpána na OdPa 3412, pol. 6121 v celkové výši 2 000 000,00 Kč

- částka ve výši 4 265 978,00 Kč doložena Rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 6. 5. 2022 z MMR, na akci Rekonstrukce místních komunikací v obci Huštěnovice, evidována pod id. č. 117D821A7860, typ financování Ex ante, evidován pod UZ 17508
Čerpána na OdPa 2212, pol. 6121 v celkové výši 4 265 978,00

Kontrolou předložených dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy nájemní	V roce 2022 nebyly uzavřeny nové nájemní smlouvy, v platnosti byly stávající nájemní smlouvy.
Smlouvy o dílo	Viz. dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o koupi, prodeji, bezúplatném převodu nebo směně majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2022 neuzavřela obec smlouvu o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nová Smlouva o zřízení věcných břemen.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V kontrolovaném období nebyly zveřejněny žádné záměry o nakládání s obecním majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2022 byly realizovány následující veřejné zakázky: 1. „Rekonstrukce místních komunikací v obci Huštěnovice“ – výběr realizován smluvně (regiozona s.r.o.) 2. „Rekonstrukce chodníků v obci Huštěnovice“ – výběr realizován smluvně (regiozona s.r.o.) 3. „Rekonstrukce školní kuchyně“ – výběr realizován smluvně (regiozona s.r.o.) 4. „Výměna nepropustných ploch – udržení vody v krajině, parkovací plochy u hřiště, Huštěnovice“ – výběr realizován smluvně (regiozna s.r.o.) Ad 3.) Kontrole bylo podrobena výběrové řízení týkající se akce „Rekonstrukce školní kuchyně“. Doložena byla celá dokumentace týkající se výběrového řízení, které administrovala firma regiozona s.r.o. Dle předložené Zprávy o hodnocení a

posouzení nabídek ze dne 13. 6. 2022 byly zaslány 3 nabídky, žádná z nich nebyla vyloučena. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena (100 %). Nejvhodnější nabídka byla od firmy KODRLA s.r.o. s cenovou nabídkou ve výši 3 516 136,13 Kč bez DPH.

Kontrola byla doložena Smlouva o dílo ze dne 11. 7. 2022 uzavřená mezi obcí Huštěnovice a firmou KODRLA s.r.o. Dle čl. III. byl sjednán předmět díla – stavební práce – rekonstrukce kuchyně. Dle čl. IV. byl sjednán čas a místo plnění, dále dle čl. V. byla sjednána cena plnění ve výši 3 516 136,13 Kč (bez DPH).

Kontrola prověřila zveřejnění Smlouvy o dílo na profilu zadavatele, nebyl zjištěn nedostatek, zveřejněno bylo dne 20. 7. 2022.

Kontrola byla doložena faktura č. z KDF 22-001-00220 od firmy KODRLA s.r.o. za fakturaci na akci „Huštěnovice – rekonstrukce školní kuchyně“ ve výši 3 516 136,13 Kč (bez DPH), s DPH částka 4 254 525,00 Kč. Faktura byla uhrazena ve dvou splátkách: první částka ve výši 2 254 525,00 Kč byla uhrazena dne 22. 9. 2022 (d.č. 22-801-00170), druhá částka ve výši 2 000 000,00 Kč byla uhrazena dne 26. 9. 2022 (d.č. 22-801-00173). Účtováno bylo při přijetí faktury MD 042 0068/D 321, při první platbě MD 321/D 231 OdPa 3111 pol. 6121 ve výši 2 254 525,00 Kč, při druhé platbě MD 321/D 231 OdPa 3111 pol. 6121 v celkové výši 2 000 000,00 Kč (pod UZ 17508 částka ve výši 1 681 229,00 Kč).

Kontrolou interních dokladů bylo dále zjištěno, že d.č. 22-007-00121 ze dne 31. 12. 2021 byla provedena oprava účtování uvedené faktury z důvodu přeúčtování na pol. 6122 ve výši 2 167 430,65 Kč.

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 22. 12. 2022, kontrola provedena dne 22. 12. 2022. Dle předložené Zprávy bylo předmětem kontroly hospodaření PO za rok 2021, 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. 2022 se uskutečnilo **5 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 2. 3., 22. 6., 7. 9., 11. 10. – ustavující ZO, 14. 12. 2022). 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. 2022	224,28 Kč
+ tvorba ve výši	60 000,00 Kč (Dal 419 109)
- čerpání (+ popl.)	52 044,00 Kč (MD 419 110)
= stav k 31. 12. 2022 ve výši	8 180,28 Kč odpovídal zůstatku bankovního účtu (236) sociálního fondu a konečnému stavu fondu v " Příloze " v části F.

V roce 2022 (do 31. 12. 2022) bylo čerpáno na:

- penzijní připojištění (42 000,00 Kč),
- příspěvky na zdravotní, kulturní a sportovní 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 nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka **Účetní závěrka** Obce Huštěnovice sestavená k 31. 12. 2021 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 22. 6. 2022 usnesením č. 3/19/2022. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 24. 6. 2022.

B. Zjištění z konečného přezkoumání**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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

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

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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

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

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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Huštěnovice za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Huštěnovice za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Huštěnovice za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,32 %
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 26. května 2023

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Taťána Petrášová
kontrolor

.....
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 26. května 2023

Aleš Richtr
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Huštěnovice

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