

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Huštěnovice
Huštěnovice 92
687 03 Babice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
30. května 2025	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 46196/2025	KUSP 52682/2024 IAK

Zpráva č. 112/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Huštěnovice, IČO: 00290971
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.12.2024 - 12.12.2024 (dílčí přezkoumání)
29.05.2025 - 30.05.2025 (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 18.07.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30.05.2025.

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

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

Obec zastupovali:
starosta: Aleš Richtr
účetní: Milada Obalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 27. 11. 2023 do 19. 12. 2023. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný: příjmy ve výši 15 000 000,00 Kč, výdaje ve výši 15 000 000,00 Kč, financování 0,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2024 do 31. 12. 2023, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V roce 2024 byl rozpočet upravován následovně: Pravomoc pro starostu byla schválena na jednání zastupitelstva dne 13. 12. 2023, usnesením č. 4/7/2023. RO č. 1 nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno starostou dne 31. 1. 2024 RO č. 2 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 12 700 277,00 Kč (dotace MMR – stavební úpravy půdní vestavba družiny, náhrada za věcná břemena, úroky z TV, příspěvek na odpisy ZŠ a MŠ, neinvestiční dotace a darovací smlouva), schváleno na jednání zastupitelstva dne 13. 3. 2024, usnesením č. 17/8/2024 RO č. 3 nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno starostou dne 30. 4. 2024 RO č. 4 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 311 790,00 Kč (daň z příjmů za obec 2023), schváleno starostou dne 30. 4. 2024. RO č. 5 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 32 000,00 Kč (dotace na volby do EP a výdaj na volby), schváleno starostou dne 14. 5. 2024 RO č. 6 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 32 001,00 Kč (údržba veřejného prostranství, finanční dary), schváleno na jednání zastupitelstva dne 12. 6. 2024, usnesením č. 7/9/2024 RO č. 7 nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno starostou dne 12. 6. 2024 RO č. 8 navýšení příjmů o částku ve výši 700 000,00 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 2 440 190,00 Kč (navýšení daňových příjmů, náhrada za věcné břemeno, příjem za prodej pozemků, příjmy z úroků TV, rekonstrukce sociálního zařízení ZŠ, podium a pergola na hřišti), schváleno na jednání zastupitelstva 26. 6. 2024, usnesením č. 11/10/2024 RO č. 9 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 350 000,00 Kč (pojistné plnění, příjem z pronájmu KD, úroky z TV, vybavení do půdní vestavby třídy v ZŠ), schváleno na jednání ZO dne 22. 7. 2024, usnesením č. 3/11/2024 RO č. 10 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 31 500,00 Kč (dotace na volby do zastupitelstva kraje a výdaj na volby), schváleno starostou dne 26. 8. 2024 RO č. 11 navýšení příjmů o částku ve výši 3 500 000,00 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 1 500 000,00 Kč (daňové příjmy, nedaňové příjmy, vícepráce ZŠ), schváleno na jednání ZO dne 28. 8. 2024, usnesením č. 5/12/2024 RO č. 12 nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno starostou dne 2. 9. 2024 RO č. 13 nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno starostou dne 1. 11. 2024 RO č. 14 snížení na straně příjmů o částku 10 271 789,00 Kč (příjem dotace až v r. 2025) a navýšení výdajů o částku 1 083 000,00 Kč (svoz komunálního a tříděného odpadu), schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 27. 11. 2024, usnesením č. 10/13/2024.

RO č. 15 nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno starostou dne 30. 11. 2024

RO č. 16 navýšení na straně příjmů o částku 2 548 262,56 Kč (úpravy daňových příjmů a další drobné úpravy na paragrafech) a snížení výdajů o částku 705 343,27 Kč (snížení investic na OdPa 3117 a další drobné úpravy), schváleno starostou obce dle jednorázové pravomoci schválené zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2024, usnesením č. 3/13/2024

Dále byly prováděny změny rozpisu rozpočtu, které měly za následek pouze přesuny v rámci paragrafů, za sledované období bylo provedeno celkem 11 změn rozpisu rozpočtu.

Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů o částku ve výši 9 934 041,56 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 17 775 414,73 Kč, zvýšení financování o částku ve výši 7 841 373,17 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 2024 byl schválen usnesením č. 4/7/2023 na jednání zastupitelstva obce dne 13. 12. 2023, byl schválen v navržené podobě, jako vyrovnaný, příjmy ve výši 15 000 000,00 Kč a výdaje ve výši 15 000 000,00 Kč, schodek ve výši 0,00 Kč.

Závaznými ukazateli byly stanoveny u příjmové části rozpočtu daňové příjmy a dotace na třídy, dále nedaňové příjmy a případné kapitálové příjmy na paragrafy. U výdajové části rozpočtu paragrafy.

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 2024 zveřejněn od 19. 12. 2023.

**Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím**

Ve schváleném (dne 13. 12. 2023) rozpočtu na rok 2024 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. 2023 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. 2 došlo ke zvýšení o částku ve výši 82 308,00 Kč (příspěvek na odpisy). Sdělení zřízené PO bylo zasláno dne 14. 3. 2024. Dále byl neinvestiční příspěvek snížen RO č. 16 o částku 432 921,32 Kč (zřízené PO sděleno dne 31. 12. 2024).

Do 31. 12. 2024 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek v celkové výši 1 149 386,68 Kč (pol. 5331).

Hospodářský výsledek za rok 2023

Byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024, usnesením č. 4a/10/2024. Dle předloženého usnesení byl schválen hospodářský výsledek zřízené PO ve výši 0,00 Kč.

Účetní závěrka zřízené PO

Byla schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024, usnesením č. 4b/10/2024. Doložen protokol o schvalování účetní závěrky zřízené PO ze dne 26. 6. 2024.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2025 -

2026 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2024 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený (schválil starosta obce dne 31. 12. 2023) střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2026 a schválený rozpočet na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace 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 2025 – 2026, který byl projednán a schválen na jednání ZO dne 13. 12. 2023, usnesením č. 3/7/2023. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2026 byl členěn na daňové, nedaňové příjmy a přijaté transfery a na straně výdajů na běžné výdaje 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 2025 -2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v období od 27. 11. 2023 do 19. 12. 2023, po schválení na jednání ZO byl zveřejněn na webu obce dne 19. 12. 2023).

Závěrečný účet Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 10. 6. 2024 do 12. 7. 2024 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Závěrečný účet za rok 2023 byl schválen na jednání ZO dne 26. 6. 2024, usnesením č. 2/10/2024, byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením, bez výhrad. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

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 12. 7. 2024).

Bankovní výpis V roce 2024 účtovala obec na následujících bankovních účtech, zůstatky byly ověřeny na předloženou dokladovou inventarizaci k 31. 12. 2024:
 - č. 5223721/0100 vedený u KB (ZBU) - zůstatek činil 338 568,86 Kč (ověřeno na el. BV č. 232), a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize.
 - č. 94-5311721/0710 vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil 197,49 Kč (ověřeno na BV č. 30), odpovídal zůstatku na účtu 231 0015 v hlavní knize.
 - č. 2006-5311721/0710 vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil 133,60 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 3 543 683,44 Kč (ověřeno na elektronický BV č. 19) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0025 v hlavní knize.
 Součet všech uvedených účtů odpovídal SÚ 231 ve výši 3 882 583,39 Kč.

Účet sociálního fondu

- č. 35-1346660297/0100 vedený u KB (sociální fond) - zůstatek činil 10 954,28 Kč (ověřeno na el. BV č. 26) a odpovídal zůstatku na účtu 236 0100 v hlavní knize.

Termínované vklady

-č. 94-8943320647/0100 vedený u KB (termínovaný vklad – zůstatek činil 30 000 000,00 Kč (ověřeno na el. BV č. 1), odpovídalo zůstatku na účtu 244 0006.

Termínovaný vklad byl doložen Smlouvou o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou, uzavřenou dne 15. 7. 2024, se sjednaným vkladem

30 000 000,00 Kč na 3 měsíce s úrokovou sazbou 2,86 p.a. Sjednání uvedené smlouvy bylo projednáno a schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 6. 2024, usnesením č. 5/10/2024.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	V roce 2024 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 2024 - nebyly zjištěny nedostatky. Účet 013- Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 71 390,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 073 ve výši 55 730,00 Kč) –v roce 2024 nebylo účtováno o přírůstu ani úbytku Účet 018- Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 207 450,30 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078) – v roce 2024 nebylo účtováno o přírůstu ani úbytku Účet 019- Ostatní dl. nehmotný majetek ve výši 647 504,49 Kč - územní plán obce a digitální povodňový plán (oprávky ve výši 277 727,91 Kč na účtu 079) – v roce 2024 nebylo účtováno o přírůstu ani úbytku. Účet 021- Stavby ve výši 138 047 516,36 Kč (oprávky ve výši 38 630 928,00 Kč na účtu 081) - přírůstek ve výši 19 942 799,76 Kč, jednalo se o zařazení: IČ 937 TZ budovy školy (rekonstrukce sociálního zařízení) 1 860 457,00 Kč, IČ 730 TZ – dřevěný přístřešek k víceúčelovému hřišti 174 613,89 Kč, IČ 1012 přístřešek a podium 4 612 459,87 Kč, IČ 1016 půdní vestavba družiny 12 886 336,62 Kč, IČ 404 TZ sklad zahrádkářů 408 932,38 Kč Účet 022- Samostatné movité věci ve výši 7 700 880,36 Kč (oprávky ve výši 2 942 916,08 Kč na účtu 082) přírůstek ve výši 267 297,49 Kč, jednalo se o zařazení IČ 1014 SchoolBoard vč. tiskárny 181 000,00 Kč, IČ 1015 datová síť 86 297,49 Kč Účet 028- Drobný dl. hmotný majetek ve výši 2 800 075,55 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088) - přírůstek ve výši 360 843,94 Kč (pořízení např.: šatní skříňky 5 ks á 19 232,95 Kč, křeslo 3 ks á 3 041,94 Kč, židle mořená 20 ks á 1 614,99 Kč, magnetická tabule á 2 171,95 Kč, stolek trapézový 7 ks á 3 228,00 Kč, kancelářský stůl 2 ks á 10 119,00 Kč, kancelářská židle 2 ks á 3 486,01 Kč a další.) Účet 031- Pozemky ve výši 5 816 974,78 Kč – v roce 2024. Úbytek ve výši 246,16 Kč – prodej pozemků. Účet 032 - Kulturní předměty ve výši 60 678,00 Kč - (jednalo se o obrazy). V roce 2024 nedošlo k přírůstu ani úbytku. Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 2 180 380,50 Kč (evidována např. projekty a studie, projekt sociální byty v obci, pozemky pod chodníky při I/55, studna Chaloupky, revitalizace areálu původního hřiště v Olší, MŠ rekonstrukce kotelny, MK Dolní konec, MK Chaloupky, MK Náves, parkovací plochy U hřiště, parkovací plochy Náves, MK Ke hřišti I., MK Ke hřišti II.). Účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 4 844 000,00 Kč (evidována "Hromadná akcie SVAK") - nebylo účtováno o přírůstu ani úbytku. <u>Krátkodobý finanční majetek a zásoby</u> Účet 261 – Pokladna ve výši 23 307,00 Kč. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel a pokladním deníkem za období 12/2024. Účet 263 – Ceniny ve výši 702,00 Kč. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin - poštovních známek (26 ks á 27 Kč) za období 12/2024. Účet 132– Zboží na skladě ve výši 116 759,56 Kč. Jednalo se o stolní kalendáře a kniha Huštěnovice (doloženo seznamem a evidencí se stavem k 31. 12. 2024).

Účet 419 – Ostatní fondy ve výši 10 954,28 Kč. Shodné se zůstatkem účtu 236, doloženo čerpáním.

Podrozvahové účty:

Účet 902- Jiný drobný dl. hmotný majetek ve výši **22 600,00 Kč** (12 ks stolů á 300 Kč, 190 ks židlí á 100 Kč).

Účet 915 – Ost. krd. podmíněné pohledávky z transferů ve výši **9 848 114,00 Kč** – doloženo dle rozpisu (od regiozóna s.r.o.) předpokládaných částek k dotaci na ZŠ z IROP na realizaci projektu „ZŠ Huštěnovice – Stavební úpravy, půdní vestavba družiny“, typ financování ex post, pod id. č. Z170201000635 z MMR.

Účet 909- Ostatní majetek (svěřený PO ZŠ a MŠ do správy) ve výši **11 230 470,99 Kč**. Majetek zřízený PO ZŠ a MŠ Huštěnovice.

Evidence
pohledávek

Obec Huštěnovice evidovala k 31. 12. 2024 následující pohledávky.

Dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2024 obec neeviduje.

Krátkodobé pohledávky ve výši 19 036 729,79 Kč na účtech:

Účet 311 – Odběratelé ve výši **102 276,60 Kč**. Doloženo vystavenou neuhrazenou fakturou č. 24-002-00037 ve výši 782,60 Kč. Dále se jednalo o 3 dobropisy ve výši 101 494,00 Kč, evidováno na AÚ 311 0200. Opravná položka na účtu 194 v plné výši.

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 667 500,00 Kč - záloha na plyn (částka 115 500,00 Kč na AÚ 314 010), záloha elektrická energie (částka 548 900,00 Kč na AÚ 314 011) stočné a srážkové vody (záloha 3 100,00 Kč na AÚ 314 013).

Účet 315 -Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 347 925,00 Kč - poplatky za odvoz odpadu a psa, doloženo soupisem. V roce 2024 provedena tvorba opravné položky na účtu 192 ve výši 16 842,20 Kč (stav k 31. 12. 2024 ve výši 303 701,80 Kč).

Účet 373 –krátkodobé poskytnuté zálohy na transfer ve výši 235 000,00 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 17 684 028,19 Kč – dohadná položka na úroky z TÚ 150 894,59,00 Kč, dohadná položka na dotaci na volby do EP a zastupitelstva kraje a Senátu 59 360,08 Kč, dohadná položka na neinv. část dotace „Půdní vestavba ZŠ“ (vyúčtování v r. 2025) 282 113,03 Kč, dohadná položka na investiční část dotace „Půdní vestavba ZŠ“ (vyúčtování v r. 2025) 9 184 570,56 Kč, dohadná položka ne investiční dotaci na rekonstrukci kuchyně MŠ (čeká se na potvrz. Vyúčt.) 1 681 229,00 Kč, dohadná položka na inv. dotaci parkovací plochy u hřiště (čeká se na potvrz. Vyúčt.) 1 678 451,93 Kč, dohadná položka na inv. dotaci komunikace Dvořiště a Ke Družstvu (čeká se na potvrz. Vyúčt.) 4 265 978,00 Kč, dohadná položka na inv. dotaci půdní vestavba třídy ZŠ (čeká se na potvrz. Vyúčt.) 381 431,00 Kč.

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2024 - bez rozdílů.

Evidence poplatků

Obec Huštěnovice v kontrolovaném období vybírala poplatky na základě níže předložených OZV:

„Obecně závazná vyhláška obce Huštěnovice o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství“, účinná od 1. 1. 2024 (schválena na jednání ZO dne 13. 12. 2023). Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 700,00 Kč/osoba/rok. Dále dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, nejpozději do 30. září příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Dle výkazu Fin 2-12M do 31. 12. 2024 bylo vybráno celkem 687 832,00 Kč (pol. 1345), bylo shodné s obratem stany Dal AÚ 315 0020. O předpise bylo účtováno MD 315 0020/D 606 0300 ve výši 703 099,00 Kč.

„Obecně závazná vyhláška obce Huštěnovice o místním poplatku ze psů“, účinná od 1. 1. 2024 (schválena na jednání ZO dne 13. 12. 2023). Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku (základní) ve výši 60,00 Kč/pes/rok (u druhého a dalších psů byly stanoveny další sazby). Dále dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, nejpozději do 31. května příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byla stanovena osvobození.

Dle výkazu Fin 2-12M do 31. 12. 2024 bylo vybráno celkem 9 215,00 Kč (pol. 1341), bylo shodné s obratem strany Dal AÚ 315 0001. O předpise bylo účtováno MD 315 0001/D 606 0320 ve výši 9 095,00 Kč.

Obec eviduje agendu místních poplatků (komunální odpadu, psy a stočné) v programu KEO4.

Evidence závazků

Obec Huštěnovice evidovala k 31. 12. 2024 následující závazky:

Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2024 obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši 9 147 114,74 Kč na účtech:

Účet 321 - Dodavatelé ve výši **95 802,40 Kč** – doloženo neuhrazenými fakturami (kopie) ve výši 91 360,40 Kč (č. z KDF 24-001-00393 až č. 24-001-00405), neuhrazená faktura z r. 2018 Energie Pro ve výši 4 442,00 Kč

Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **67 600,00 Kč** – záloha voda 2 x 300 Kč (AÚ 324 003) záloha na elektřinu 10 x 6700 Kč (AÚ 324 0004) - hospoda hřiště

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **194 378,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2024

Účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši **59 834,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2024

Účet 337 – Zdravotní pojištění ve výši **28 133,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2024

Účet 342 - Jiné přímé daně ve výši **18 512,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2024

Účet 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši **6 000,00 Kč** – doloženo fakturou č. PF-2024-0-0539 za výkon přenesené působnosti – přestupkovou agendu na základě VPS za období 10-12/2024.

Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **7 745 815,94 Kč** – dotace na volby do EP a zastupitelstva kraje v celkové výši 63 500,00 Kč, investiční dotace 4 265 978,00 Kč na projekt „Rekonstrukce ulic Dvořiště a Ke Družstvu“, investiční dotace 1 686 696,94 Kč na projekt „Parkovací plochy hřiště“, investiční dotace 1 729 641,00 Kč na projekt „Kuchyň v MŠ“

Účet 384 – Výnosy příštích období ve výši **88 026,40 Kč**, časové rozlišení pronájmu – doloženo rozpisem.

Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši **842 100,00 Kč** - záloha na plyn (ve výši 115 500,00 Kč), záloha elektrická energie (548 900,00 Kč), záloha stočné a srážkové vody (ve výši 3 100,00 Kč). Dále bylo účtováno o neinvestiční dotaci na svoz odpadu vodovodu Babicko ve výši 235 000,00 Kč (doloženo tabulkou)

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši **913,00 Kč** – poplatky za odpad a psa v celkové výši 913,00 Kč – zaplacené dopředu

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2024 - bez rozdílů.

Faktura

Vystavené faktury byly zpracovány v programu KEO4. 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 listky, 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 srpen, září a prosinec 2024. Nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 9/2024 obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – září 2024, 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 9/2024. V rámci konečného přezkoumání byla předložena hlavní kniha sestavena v programu KEO4 za období 12/2024 se kterou kontrola pracovala ve vazbě na předloženou inventarizaci k 31. 12. 2024, zejména ve vztahu na přírůstky a úbytky majetku a stavy pohledávek a závazků.
Inventurní soupis majetku a závazků	Starosta obce sestavil dne 9. 12. 2024 Plán inventur pro inventarizaci majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2024 obce Huštěnovice za rok 2024 ke dni 31. 12. 2024. 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 2. 1. 2025 - doloženo dokladem o proškolení členů a předsedů inventarizačních komisí a jejich podpisové vzory. Hlavní inventarizační komise vyhotovila dne 31. 1. 2025 "Inventarizační zprávu za rok 2024", která obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur, inventarizační rozdíly - nebyly zjištěny. Přílohou zprávy byl seznam všech inventurních soupisů a jednotlivé inventurní soupisy dle seznamu včetně souvisejících příloh. Inventarizační zprávu schválil starosta obce dne 31. 1. 2025. 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 2024 zaevidovala obec celkem 405 přijatých faktur, evidovaných pod číselnou řadou č. 24-001-000xx.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla sestavena v programu KEO4 a obsahovala všechny potřebné náležitosti. Obec vystavila v roce 2024 celkem 37 faktur, evidovaných pod číselnou řadou č. 24-002-000xx.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za období 1-12/2024. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s ust. § 73 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a platné aktuální Přílohy pro rok 2024 (Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstva obcí). V roce 2024 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, os. č. 9) a 4 členové zastupitelstva (os. č. 58, os. č. 20, os. č. 205 a os. č. 221). Odměny pro rok 2024 pro neuvolněné členy zastupitelstva obce zůstaly v nezměněné výši (místostarostka 12 000,00 Kč, předseda výboru 2 000,00 Kč, řadový zastupitel 700,00 Kč). Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Byla předložena evidence čerpání řádné dovolené uvolněného starosty (os. č. 110), zůstatek řádné dovolené k 31. 12. 2024 byl ve výši 15 dní.

Pokladní doklad	Pokladní doklady byly vyhotovovány v programu KEO4 a byly opatřeny jednou číselnou řadou pro příjmy i výdaje. V roce 2024 bylo vyhotoveno celkem 607 pokladních dokladů, evidovaných pod číselnou řadou č. 24-701-000xx. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc září 2024 (č. 24-701-00373 – č. 24-701-00450) a prosinec 2024 (č. 24-701-00557 – č. 24-701-00607) se zaměřením na účtování a přidělení rozpočtové skladby. Všechny pokladní doklady byly podepsány odpovědnými osobami, nebyl zjištěn nedostatek.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl zpracováván programem KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2024 činil 30 891,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. K pokladnímu deníku byl měsíčně přikládán protokol o zaúčtování účetních případů vč. rozpočtové skladby. Měsíčně byl dokládán protokol o provedení předběžné řídicí kontroly. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2024 byl ve výši 23 307,00 Kč, ověřen na HUK a rozvahu za období 12/2024, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 30. 9. 2024 v programu KEO4 ze dne 24. 10. 2024. 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 22 600,00 Kč (veřejný internet obcím, stoly a židle), na účtu 909 "Ostatní majetek" ve výši 11 195 387,96 Kč (majetek svěřený PO), na účtu 915 „Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 11 354 789,54 Kč (dotace na akci: „půdní vestavba ZŠ“). V části F. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši 60 754,28 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. V rámci konečného přezkoumání byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2024 v programu KEO4 ze dne 25. 2. 2024. 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. K 31. 12. 2024 vykazovaly zůstatky podrozvahové účty 902, 909 a 915 (viz písemnost evidence majetku).
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2024 v programu KEO4 ze dne 24. 10. 2024. Aktiva ve výši 160 417 476,84 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 161 971 546,96 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 43 601 857,90 Kč na účtu 013, 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 0314 ve výši 10 315 293,43 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 24-007-00046 ze dne 26. 6. 2024. V rámci konečného přezkoumání byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu KEO4 ze dne 25. 2. 2024. Aktiva ve výši 170 125 737,33 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 162 376 860,34 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 44 917 215,84 Kč na účtu 013, 018, 019, 021, 022 a 028.

Účetnictví ostatní

Odpisy:

Odpisový plán na rok 2024 byl sestaven a schválen starostou obce dne 2. 1. 2024. Pro rok 2024 bylo počítáno s odpisy ve výši 3 931 599,00 Kč a s rozpuštěním transferů ve výši 904 198,44 Kč.

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2024:

- odpisy dle HUK za 12/2023 ve výši 3 948 159,00 Kč (účet 551)

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 24-007-00025 ze dne 31. 3. 2024 odpisy ve výši 982 902,00 Kč

č. 24-007-00053 ze dne 30. 6. 2024 odpisy ve výši 982 899,00 Kč

č. 24-007-00074 ze dne 30. 9. 2024 odpisy ve výši 982 899,00 Kč

č. 24-007-00125 ze dne 31. 12. 2024 odpisy ve výši 999 459,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 2 948 700,00 Kč, souhlasilo s účtováním na nákladovém účtu 551, bylo shodné se součtem opravek na účtech 073+079+081+082.

Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2024 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 360 843,94 Kč, odpovídalo obratu dle HUK za 12/2024 strany MD účtu 028 ve stejné výši.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 9/2024 dne 16. 10. 2024 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **18 355 176,49 Kč** byly plněny na 56,52 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 15 832 404,96 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 2 258 871,53 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 19 950,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 243 950,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **26 817 142,68 Kč** byly plněny na 83,24 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 23 535 386,77 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 18 838 815,91 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **15 557 060,00 Kč** (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů a z vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 8 461 966,19 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024 9 388 013,07 Kč

+ pol. 8118 62 000 000,00 Kč

- pol. 8117 61 000 000,00 Kč

- pol. 8901 1 200 000,00 Kč

- ř. 6040 (pokladna) 2 904,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 30. 9. 2024 ve výši 723 142,88 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 9/2024).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

V rámci konečného přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2024 dne 26. 2. 2024 v programu KEO4.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **24 754 041,20 Kč** byly plněny na 100 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 21 667 320,01 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 2 762 671,19 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 19 950,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 304 100,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **30 056 100,60 Kč** byly plněny na 92,21 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 10 978 399,67 Kč
Kapitálové výdaje ve výši 19 077 700,93 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **19 427 680,00 Kč** (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů a z vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 5 302 059,40 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024 9 388 013,07 Kč

- pol. 8118 91 000 000,00 Kč

+ pol. 8117 92 000 000,00 Kč

- pol. 8901 1 200 000,00 Kč

+ ř. 6040 (pokladna) 7 584,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2024 ve výši 3 893 537,67 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2024).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Klíčování kapitálových příjmů:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 19 950,00 Kč (prodej pozemků)

Klíčování kapitálových výdajů:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 27 225,00 Kč (rekonstrukce „MK Chaloupky“)

- § 3117 pol. 6121 ve výši 14 018 354,68 Kč (půdní vestavba ZŠ, sociální zařízení ZŠ)

- § 3117 pol. 6122 ve výši 267 297,49 Kč (schoolboard, datová síť a wifi)

- § 3412 pol. 6121 ve výši 4 715 445,36 Kč (nové pódium a přístřešek hřiště)

- § 3639 pol. 6121 ve výši 49 378,40 Kč (stavební práce č.p. 144 – moštárna)

Obec Huštěnovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 a na § 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 30. 9. 2024 programem KEO4 ze dne 24. 10. 2024. Obec Huštěnovice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 10 338 132,80 Kč a výnosy ve výši 18 241 077,99 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 7 902 945,19 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 9/2024. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 8 214 735,19 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 311 790,00 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.

V rámci konečného přezkoumání byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven programem KEO4 k 31. 12. 2024. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 14 507 445,45 Kč a výnosy ve výši 24 958 336,73 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 10 450 891,28 Kč, výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 10 762 681,28 Kč, rozdíl ve výši 311 790,00 Kč odpovídal nákladovému účtu 591 (daň z příjmů).

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Kontrole byla předložena "Rozvaha" zřízené příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Huštěnovice sestavena k 30. 9. 2024 v programu GINIS Express ze dne 13. 10. 2024.

Aktiva ve výši 12 728 646,45 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 11 226 886,05 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 825 870,70 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 923

491,02 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 71 912,19 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. 2024 v programu GINIS Express ze dne 13. 10. 2024. PO v roce 2024 nevykazovala hospodářskou činnost. Náklady ve výši 9 354 645,30 Kč, výnosy ve výši 9 332 300,00 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 22 345,30 Kč.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	V roce 2024 nedošlo ke změně Zřizovací listiny ani jejích dodatků. <u>Odpisový plán</u> Byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2024, usnesením č. 2/8/2024. Dle předloženého odpisového plánu bylo pro rok 2024 počítáno s odpisy ve výši 82 308,00 Kč.
Darovací smlouvy	Byla provedena namátková kontrola darovacích smluv: <u>Obec jako dárce</u> Darovací smlouva ze dne 5. 4. 2024 na finanční částku ve výši 2 000,00 Kč organizaci Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Traplice. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 13. 3. 2024, usnesením č. 6/8/2024. Předpis účtován d.č. 23-007-00031 MD 572/D 345, finanční dar byl zaslán z účtu obce dne 11. 4. 2024 (výpis č. 71), účtováno MD 345/D 231 OdPa 3900 pol. 5222. Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2024 na finanční částku ve výši 10 000,00 Kč organizaci MORAVSKÝ RYBÁŘSKÝ SVAZ, z.s. pobočný spolek Uh. Hradiště. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 12. 6. 2024, usnesením č. 2/9/2024. Předpis účtován d.č. 24-007-00050 MD 572/D 345, finanční dar byl zaslán z účtu obce dne 17. 7. 2024 (výpis č. 126), účtováno MD 345/D 231 OdPa 3900 pol. 5222.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2024 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 2. 1. 2024 do 31. 12. 2024. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Dohody o provedení práce	V roce 2024 (do 30. 9. 2024) uzavírala obec Huštěnovice dohody o provedení práce na nahodilé činnosti. Dohody byly uzavřeny zejména na činnosti spojené s realizací voleb do EP: roznos volebních lístků, obálkování, a dále činnosti spojené s kulturními akcemi např.: odpolední čtení pro děti spojené s tematickým tvořením, příprava a organizace na besedu se seniory a další. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Pracovní smlouvy	V roce 2024 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byla provedena namátková kontrola: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 27. 3. 2024, uzavřená mezi obcí a Tělovýchovnou jednotou SOKOL Huštěnovice, z.s. Žádost byla podána dne 3. 3. 2024. Smlouva byla projednána a schválena na

jednání ZO dne 13. 3. 2024, usnesením č. 3/8/2024.

Dle čl. I. byl sjednán předmět smlouvy – poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 150 000,00 Kč na pokrytí běžného provozu a činnosti spolku (bližší specifikace ve smlouvě). Termín pro předložení vyúčtování byl stanoven nejpozději do 20. 12. 2024. Smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 8. 4. 2024.

Peněžní prostředky byly zaslány z účtu obce dne 27. 3. 2024 (výpis č. 60), účtováno MD 373/D 231 OdPa 3419 pol. 5222.

V rámci konečného přezkoumání bylo doloženo Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 12. 2024 a Zápis o provedené kontrole vyúčtování ze dne 20. 12. 2024 se závěrem, že neinvestiční dotace z rozpočtu obce byla použita v souladu s podmínkami jejího poskytnutí.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 8. 4. 2024, uzavřená mezi obcí a Oblastním spolkem ČČK Uherské Hradiště.

Žádost byla podána dne 3. 3. 2024. Smlouva byla projednána a schválena na jednání ZO dne 13. 3. 2024, usnesením č. 4/8/2024.

Dle čl. I. byl sjednán předmět smlouvy – poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 30 000,00 Kč na činnosti spolku (bližší specifikace ve smlouvě). Termín pro předložení vyúčtování byl stanoven nejpozději do 20. 12. 2024.

Peněžní prostředky byly zaslány z účtu obce dne 26. 4. 2024 (výpis č. 79), účtováno MD 373/D 231 OdPa 3599 pol. 5222.

V rámci konečného přezkoumání bylo doloženo Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 12. 2024 a Zápis o provedené kontrole vyúčtování ze dne 20. 12. 2024 se závěrem, že neinvestiční dotace z rozpočtu obce 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 2024 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 63 500,00 Kč – jednalo se o dotaci na:

32 000,00 Kč dotace na volby do Evropského parlamentu, pod UZ 98348, která byla čerpána ve výši 28 368,99 Kč na OdPa 6117 následovně:

pol. 5021 ve výši 22 327,00 Kč - odměny členům OVK (8 členů) odměny ve výši 15 400,00 Kč, dále DoPP za vkládání hlasovacích lístků do obálek ve výši 792,00 Kč, DoPP za roznos hlasovacích lístků občanům celkem ve výši 6 135,00 Kč. Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a zapisovatelky.

pol. 5139 ve výši 4 595,99 Kč – kancelářské potřeby (d.č. 24-00100136, 24-001-000137)

pol. 5161 ve výši 97,00 Kč – poštovní služby – voličské průkazy (d. č. 24-701-00252)

pol. 5169 ve výši 349,00 Kč – praní ubrusů (d.č. 24-701-00284)

pol. 5173 ve výši 118,00 Kč – cestovné (d.č. 24-701-00272)

pol. 5175 ve výši 882,00 Kč – nákup občerstvení – minerálky, koláčky, čaje atd. (d.č. 24-701-00257, 24-701-00259).

31 500,00 Kč volby do zastupitelstva kraje, pod UZ 98193, která byla čerpána ve výši 30 991,09 Kč na OdPa 6115 následovně:

pol. 5021 ve výši 22 319,00 Kč - odměny členům OVK (8 členů) odměny ve výši 15 400,00 Kč, dále DoPP za vkládání hlasovacích lístků do obálek ve výši 792,00 Kč, DoPP za roznos hlasovacích lístků občanům celkem ve výši 6 127,00 Kč. Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a

zapisovatelky.

pol. 5139 ve výši 5 616,24 Kč – kancelářské a čisticí potřeby (d.č. 24-001-00304, 24-001-000294)

pol. 5161 ve výši 113,00 Kč – poštovní služby – voličské průkazy (d. č. 24-701-00411)

pol. 5169 ve výši 1 719,00 Kč – praní ubrusů (d.č. 24-701-00480, 24-701-00589)

pol. 5173 ve výši 118,00 Kč – cestovné (d.č. 24-701-00457)

pol. 5175 ve výši 1 105,85 Kč – nákup občerstvení – minerálky, koláčky, čaje atd. (d.č. 24-701-00422, 24-701-00430, 24-801-00164).

pol. 4112 ve výši 240 600,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
-v upraveném rozpočtu rozpočtována částka 240 600,00 Kč

Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Viz dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Byla provedena namátková kontrola smluv: <u>Obec jako prodávající</u> a) Kupní smlouva uzavřena dne 26. 7. 2024. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č. 623/3c o výměře 2 m² – zastavěná plocha. Dle čl. III byla sjednaná kupní cena ve výši 700,00 Kč. Předpis byl doložen d.č. 24-007-00060 ze dne 30. 7. 2024, účtováno MD 311/D 647, souvztažně MD 324/D 311, současně byl odúčtován pozemek z majetku obce MD 554/D 031 v účetní hodnotě 9,75 Kč. Peněžní prostředky byly složeny v hotovosti do pokladny obce dne 26. 7. 2024 (d.č. 24-701-00327), účtováno MD 261/D 324 OdPa 3639 pol. 3111. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 30. 7. 2024 a zápis proveden dne 22. 8. 2024. Uvedený prodej byl zveřejněn Záměrem obce č. 1/2024 v období od 10. 6. do 27. 6. 2024. Prodej pozemku včetně kupní ceny byl projednán a schválen na jednání ZO dne 26. 6. 2024, usnesením č. 6/10/2024. b) Kupní smlouva uzavřena dne 19. 8. 2024. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č. 509/1a o výměře 55 m² – orná půda. Dle čl. III byla sjednaná kupní cena ve výši 19 250,00 Kč. Předpis byl doložen d.č. 24-007-00065 ze dne 19. 8. 2024, účtováno MD 311/D 647, souvztažně MD 324/D 311, současně byl odúčtován pozemek z majetku obce MD 554/D 031 v účetní hodnotě 236,41 Kč. Peněžní prostředky byly složeny v hotovosti do pokladny obce dne 19. 8. 2024 (d.č. 24-701-00351), účtováno MD 261/D 324 OdPa 3639 pol. 3111. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 19. 8. 2024 a zápis proveden dne 10. 9. 2024. Uvedený prodej byl zveřejněn Záměrem obce č. 1/2024 v období od 10. 6. do 27. 6. 2024. Prodej pozemku včetně kupní ceny byl projednán a schválen na jednání ZO dne 26. 6. 2024, usnesením č. 7/10/2024.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2024 neuzavřela obec smlouvu o úvěru, ani nesplácela úvěr z předchozích let.

Smlouvy o věcných břemenech	Byla provedena namátková kontrola: Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330086903/001-ADS byla uzavřena dne 29. 7. 2024 mezi Obcí Huštěnovice (povinná) a EG. D, a.s., (oprávněná). Předmět smlouvy byl vymezen čl. III dle GP č. 895-7097/2023, za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN, pojistková skříň. Věcné břemeno bylo sjednáno jako časově neomezené, týkalo se pozemkových parcel p.č. 2565 a 2568. Uzavření smlouvy o zřízení VB bylo schváleno usnesením zastupitelstva č. 8/10/2024 dne 26. 6. 2024. Jednorázová náhrada byla dohodnuta dle čl. V. ve výši 11 800,00 Kč. Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti byly právní účinky zápisu ke dni 20. 8. 2024, zápis proveden dne 10. 9. 2024. Dokladem d.č. 24-007-00066 ze dne 20. 8. 2024 byl proúčtován předpis MD 311 0037/Dal 602 0300, současně byl pozemek p.č. 2565 zaúčtován na příslušný analytický účet 031 0501 (druhá parcela č. 2568 byla převedena na analytický účet 031 0401 již d.č. 24-007-00037). Uhrazeno bylo dne 7. 11. 2024, výpis č. 199, účtováno MD 231/D 311 OdPa 3639 pol. 2119. Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330056808/001-ADS byla uzavřena dne 11. 4. 2024 mezi Obcí Huštěnovice (povinná) a EG. D, a.s., (oprávněná). Předmět smlouvy byl vymezen čl. III dle GP č. 1310-7096/2023 a č. 896-8165/2023, za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN. Věcné břemeno bylo sjednáno jako časově neomezené, týkalo se pozemků p.č. 1379/79, p.č. 2510 a p.č. 2568. Uzavření smlouvy o zřízení VB bylo schváleno usnesením zastupitelstva č. 9/8/2024 dne 13. 3. 2024. Jednorázová náhrada byla dohodnuta dle čl. V. ve výši 31 180,00 Kč. Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti byly právní účinky zápisu ke dni 10. 5. 2024, zápis proveden dne 31. 5. 2024. Dokladem d.č. 24-007-00037 ze dne 10. 5. 2024 byl proúčtován předpis MD 311 0037/Dal 602 0300, současně byly parcely zatížené VB přeúčtovány na analytický účet 031 0501 a 031 0401. Uhrazeno bylo dne 29. 7. 2024, výpis č. 129, účtováno MD 231/D 311 OdPa 3639 pol. 2119.
Zveřejněné záměry	Viz. smlouvy o převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola bylo předloženo výběrové řízení na akci „Rekonstrukce místní komunikace v obci Huštěnovice“. Výběr byl realizován dodavatelsky firmou regiozona s.r.o. na základě předložené Objednávky ze dne 31. 7. 2024 na zpracování zadávací dokumentace a organizace veřejné zakázky za sjednanou cenu ve výši 27 225,00 Kč (vč. DPH). Dle předloženého Protokolu o otevírání nabídek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 12. 8. 2024 bylo doručeno 5 nabídek na uvedenou akci. Stanoveno bylo jediné hodnotící kritérium – nejnižší nabídková cena bez DPH v Kč, kterou předložila firma SVS-CORRECT-realizace s.r.o. s cenou ve výši 7 141 397,00 Kč. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 12. 9. 2024 mezi Obcí Huštěnovice (objednatel) a SVS-CORRECT-realizace s.r.o. (zhotovitel). Dle čl. III. byl sjednán předmět díla: stavební práce – obnova místní komunikace v místě zadavatele dle položkového rozpočtu (uveden v příloze smlouvy). Dle čl. IV. byl sjednán čas a místo plnění následovně: zahájení realizace díla březen 2025, dokončení realizace díla nejpozději do 30. 6. 2025. Dle čl. V. byla sjednána cena díla ve výši 7 141 397,00 Kč vč. DPH. Výsledek výběrového řízení a Smlouva o dílo byly projednány a schváleny na jednání zastupitelstva obce dne 28. 8. 2024, usnesením č. 4/12/2024. Na profilu zadavatele byla Smlouva o dílo zveřejněna dne 12. 9. 2024. Při konečném přezkoumání byl kontrolě předložen Dodatek č. 1 ke smlouvě o

dílo, uzavřený dne 29. 5. 2025. Uvedeným Dodatkem č. 1 byly sjednány méněpráce a vícepráce (v průběhu realizace stavby vyvstala potřeba dodatečných stavebních prací), a tím došlo k navýšení ceny díla nově na částku ve výši 10 272 282,00 Kč (vč. DPH). Dodatek č. 1 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 14. 5. 2025, usnesením č. 9/15/2025. Na profilu zadavatele byl Dodatek č. 1 zveřejněn dne 29. 5. 2025.

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 20. 12. 2024, kontrola provedena dne 20. 12. 2024. Dle předložené Zprávy bylo předmětem kontroly hospodaření PO za rok 2023, 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. 2024 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 13. 3., 12. 6., 26. 6., 22. 7., 28. 8., 27. 11. 2024). 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 pořízeny 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	V platnosti byla Pravidla pro hospodaření se sociálním fondem, účinná od 1. 7. 2023 (schválená zastupitelstvem dne 28. 6. 2023, usnesením č. 14/5/2023). 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 zastupitelstvem v rámci schvalovaného rozpočtu a jeho úprav s přihlédnutím k aktuální výši zůstatku sociálního fondu z předchozího roku a jeho předpokládanému čerpání v následujícím roce. Kontrola prověřila tvorbu fondu v roce 2024: -obrat D účtu 419 0110 (tvorba) ve výši 180 000,00 Kč -obrat MD účtu 419 0110 (čerpání) ve výši 172 128,00 Kč (dle pravidel) -KZ k 31. 12. 2024 účtu 419 byl ve výši 10 954,28 Kč, shodné se zůstatkem účtu 236, shodné s údaji ve výkaze Příloha za 12/2024 (v části F). V roce 2024 bylo čerpáno na: - penzijní připojištění (162 000,00 Kč), - příspěvky na zdravotní, kulturní a sportovní aktivity (9 000,00 Kč), - bankovní poplatky (1 128,00 Kč), Kontrolou předložených dokladů o čerpání nebyly zjištěny nedostatky.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Obce Huštěnovice sestavená k 31. 12. 2023 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 26. 6. 2024 usnesením č. 3/10/2024. Kontrola byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 26. 6. 2024.

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 právníky 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 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %

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

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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Huštěnovice dne 30.05.2025.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce obce Huštěnovice o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Huštěnovice

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

