

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Huštěnovice  
Huštěnovice 92  
687 03 Babice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. května 2020	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 21689/2019	KUSP 21689/2019 EKO

**Zpráva č. 95/2019/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Huštěnovice, IČ: 00290971**  
**za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.12.2019 - 18.12.2019** (dílčí přezkoumání)  
**11.05.2020 - 13.05.2020** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 16.12.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 13.05.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

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

**Obec Huštěnovice zastupovali:**  
starosta: Aleš Richtr  
účetní: Milada Obalová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu</b> na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 19. 11. 2018 do 6. 12. 2018.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako přebytkový: příjmy ve výši 11 121 600,00 Kč, výdaje ve výši 8 719 000,00 Kč, přebytek rozpočtu ve výši 2 402 600,00 Kč (shodný s pol. 8115).</p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2019 do 31. 12. 2018, <b>neřídilo se hospodaření obce pravidly</b> rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Do 31. 12. 2019 bylo schváleno <b>13 změn rozpočtu a 6 změn rozpisu rozpočtu</b>:</p> <p><b>RO č. 1</b> navýšení výdajů o částku ve výši 1 000,00 Kč (krizová opatření), schváleno na jednání ZO dne 5. 12. 2018, usnesením č. 9/2/2018.</p> <p><b>RO č. 2</b> navýšení příjmů o částku ve výši 2 500,00 Kč (za zřízení věcného břemene) a výdajů o částku ve výši 1 291 000,00 Kč (projekty, studie, neinvestiční dotace spolky, nová sekačka na trávu, finanční dar pro Peč. Službu Babice, vratka dotace volby), schváleno na jednání ZO 6. 3. 2019, usnesením č. 10/3/2019.</p> <p><b>RO č. 3</b> navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 108 680,00 Kč (daň z příjmů právnických osob za obec), schváleno na základě oprávnění starosty (pravomoc udělena na jednání ZO dne 5. 12. 2018, usnesením č. 6/2/2018).</p> <p><b>RO č. 4</b> navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 29 000,00 Kč (volby do EP), schváleno na základě oprávnění starosty.</p> <p><b>RO č. 5</b> navýšení příjmů o částku ve výši 2 000,00 Kč (za zřízení věcného břemene) a navýšení výdajů o stejnou částku ve výši 2 000 000,00 Kč (výměna oken, dveří, zateplení fasády OÚ, přesuny mezi paragrafy), schváleno na zasedání ZO dne 15. 5. 2019, usnesením č. 4/4/2019.</p> <p><b>RO č. 6</b> navýšení příjmů i výdajů o 181 015,00 Kč (příspěvek a vratka na odpisy ZŠ a MŠ, prodej pozemků a úplata za zřízení věcného břemene, na straně výdajů dále údržba areálu sportovišť, finanční dary, náklady na volby do EP), schváleno na zasedání ZO dne 12. 6. 2019, usnesením č. 13/5/2019.</p> <p><b>RO č. 7</b> pouze přesun finanční částky v rámci již schválených závazných ukazatelů, schváleno na základě oprávnění starosty.</p> <p><b>RO č. 8</b> navýšení příjmů o částku ve výši 57 800,00 Kč, navýšení výdajů o 172 000,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 4. 9. 2019, usnesením č. 6/6/2019.</p> <p><b>RO č. 9</b> navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 933 781,00 Kč – jednalo se o neinvestiční dotaci zřízené ZŠ a MŠ (průtokový transfer), schváleno starostou na základě usnesení 6/2/2018.</p> <p><b>RO č. 10</b> pouze přesun finanční částky v rámci již schválených závazných ukazatelů, schváleno na základě oprávnění starosty.</p> <p><b>RO č. 11</b> pouze přesun finanční částky v rámci již schválených závazných ukazatelů, schváleno na základě oprávnění starosty.</p> <p><b>RO č. 12</b> navýšení příjmů o částku ve výši 2 041 889,00 Kč, navýšení výdajů o 1 042 789,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 4. 12. 2019, usnesením č. 11/7/2019.</p> <p><b>RO č. 13</b> navýšení příjmů o částku ve výši 2 221 256,80 Kč, snížení výdajů o 1 285 356,21 Kč, schváleno na základě pravomoci starosty.</p> <p>Dále byly prováděny změny rozpisu rozpočtu, které měly za následek pouze přesuny v rámci paragrafů, za sledované období bylo provedeno celkem 6 změn rozpisu rozpočtu.</p> <p>Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů o částku ve výši 5 577 921,80 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 4 473 908,79 Kč.</p>

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 2019 byl schválen usnesením č. 6/2/2018** na jednání zastupitelstva obce dne 5. 12. 2018, byl schválen v navržené podobě, jako **přebytkový**, příjmy ve výši 11 121 600,00 Kč, výdaje ve výši 8 719 000,00 Kč, financování (přebytek) ve výši 2 402 600,00 Kč.

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

Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.

V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2019 na internetových stránkách obce dne 2. 1. 2019 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Ve schváleném (dne 5. 12. 2018) rozpočtu na rok 2019 byl **schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "Základní škola a mateřská škola Huštěnovice" ve výši **1 500 000,00 Kč** (§ 3117 pol. 5331). Dne 17. 12. 2018 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. 5 snížení o částku ve výši 400 000,00 Kč (hrací prvek ZŠ), úprava předpisu doložena interním dokladem č. 19-007-00045 ze dne 15. 5. 2019.

RO č. 6 zvýšení příspěvku na odpisy majetku ZŠ a MŠ ve výši 90 265,00 Kč, úprava předpisu doložena interním dokladem č. 19-007-00057 ze dne 12. 6. 2019.

RO č. 12 zvýšení příspěvku na odpisy majetku ZŠ a MŠ ve výši 1 389,00 Kč, úprava byla projednána a schválena na jednání ZO dne 4. 12. 2019.

Do 31. 12. 2019 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek v celkové výši 1 091 654,00 Kč (pol. 5331).

Kontrolou HUK za 9/2019 a vnitřního dokladu č. 19-007-00004 ze dne 2. 1. 2019 bylo zjištěno, že obec provedla předpis závazku MD 572/349, ve schválené výši 1 500 000,00 Kč.

### Hospodářský výsledek za rok 2018

Byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019, usnesením č. 11/5/2019. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **1 420,38 Kč** a jeho **převod do rezervního fondu**. Převod do rezervního fondu byl ověřen na předloženou přílohu za 9/2019 a rozvahu za 9/2019, nebyl zjištěn rozdíl.

### Účetní závěrka zřízené PO

Byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019, usnesením č. 10/5/2019. Doložen protokol o schvalování účetní závěrky zřízené PO ze dne 17. 6. 2019.

**Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2020 - 2021 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2019** byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Schválený** (schválil starosta obce dne 28. 12. 2018) **střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 a schválený rozpočet na rok 2019** byl zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace dne 2. 1. 2019 dosud v

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

#### Střednědobý výhled rozpočtu

Obec Huštěnovice měla zpracovaný **střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 – 2021**, byl projednán a schválen na jednání ZO dne 5. 12. 2018, usnesením č. 5/2/2018.

Byl členěn na daňové, nedaňové a kapitálové příjmy a dotace 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 2020 -2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v období od 19. 11. 2018 do 6. 12. 2018, po schválení v ZO byl vyvěšen dne 2. 1. 2019).

#### Závěrečný účet

**Návrh závěrečného účtu za rok 2018** byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 27. 5. 2019 do 13. 6. 2019 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 12. 6. 2019 a to **bez výhrad**. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

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 25. 6. 2019).

#### Bankovní výpis

V roce 2019 účtovala obec na následujících **bankovních účtech**:

- **č. 5223721/0100** vedený u KB (ZBU) - zůstatek činil **971 963,68 Kč** (ověřeno na el. BV č. 217), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v hlavní knize.

- **č. 94-5311721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **67,19 Kč** (ověřeno na BV č. 29), odpovídal zůstatku na účtu **231 0015** v hlavní knize.

- **č. 2006-5311721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **58,40 Kč** (ověřeno na BV č. 13), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0020** v hlavní knize.

- **č. 107-9310740267/0100** vedený u KB (ZBU) – zůstatek činil **25 815 825,32 Kč** (ověřeno na elektronický BV č. 9) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0025** v hlavní knize.

Součet všech uvedených účtů odpovídal SÚ 231 ve výši 26 787 914,59 Kč.

- **č. 35-1346660297/0100** vedený u KB (sociální fond) - zůstatek činil **57 612,28 Kč** (ověřeno na el. BV č. 19) a odpovídal zůstatku na účtu **236 0100** v hlavní knize.

#### Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2019 **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 2019 - nebyly zjištěny nedostatky.

**Účet 018- Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **141 213,30 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078) – **přírůstek** ve výši 20 995,00 Kč – jednalo se o nákup IČ 793 – KEO 04 spisová služba

**Účet 019- Ostatní dl. nehmotný majetek** ve výši **529 800,00 Kč** - územní plán obce pořízený v roce 2011, (oprávky ve výši 144 158,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

**Účet 021- Stavby** ve výši **82 233 597,70 Kč** (oprávky ve výši 21 563 008,00 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **2 655 536,66 Kč** (IČ 756 – MŠ zpevněná plocha vjezd do zahrady 54 389,50 Kč, IČ 757 – ZŠ hrací a dopadové plochy 340 230,50

Kč, IČ 758 závlahy na hřišti v Olší 270 267,00 Kč, IČ 760 chodník a zpevněné plochy na hřišti v Olší 24 563,00 Kč, IČ 782 vitríny pro spolky 45 622,05 Kč, IČ – TZ obecního úřadu 1 847 156,51 Kč, IČ 599 – zpevněná plocha pro um. kontejner 73 308,10 Kč)

**Účet 022- Samostatné movité věci** ve výši **4 135 292,84 Kč** (oprávky ve výši 1 445 775,00 Kč na účtu 082)

**přírůstek** ve výši 815 836,14 Kč – jednalo se o: IČ 759 klimatizační jednotky 73 818,44 Kč, IČ 764 florbalové mantinely 69 336,00 Kč, IČ 784 traktor ISEKI 435 600,00 Kč, IČ 789 mobilní podesta 179 511,00 Kč, IČ 744 myčka nádobí 57 570,70 Kč

**Účet 028- Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **2 216 226,89 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **146 309,03 Kč** (např.: tlaková nádoba na vodu 1 738,00 Kč, hliníkové nájezdy k sekačce na trávu 6 413,00 Kč, čerpadlo sigmona 4 525,00 Kč, plotostřih motorový 5 400,00 Kč, světelná časomíra 29 987,00 Kč, vitrína dvoukřídlá 10 305,00 Kč, vánoční osvětlení ornament 4 ks á 9 982,92 Kč a další).

**Účet 031- Pozemky** ve výši **5 850 561,14 Kč**

**přírůstek** ve výši **4 527,47 Kč** (jednalo se o nákup). Evidence pozemků doložena tabulkou - "Seznam parcel", která obsahovala č. parcely, výměru v m<sup>2</sup>, ocenění v Kč a označení pozemku (jiná plocha, zahrada, lesní pozemky, stavební pozemky, atd.) s vyznačením VB.

**úbytek** ve výši **5 483,59 Kč** (jednalo se o prodej pozemků, směny).

**Účet 032 - Kulturní předměty** ve výši **60 678,00 Kč** - (jednalo se o obrazy). V roce 2019 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

**Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši **1 101 754,91 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 a další).

**Účet 052 – Poskytnuté zálohy na dlh. hmotný majetek** ve výši **85 000,00 Kč** – záloha ve výši 70 000,00 Kč na vrata OÚ, přeložka E.ON ve výši 15 000,00 Kč

**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 **29 158,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel a pokladním deníkem za období 12/2019.

**Účet 263 – Ceniny** ve výši **266,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin - poštovních známek (14 ks á 19 Kč) za období 12/2019.

**Účet 132– Zboží na skladě** ve výši **3 165,36 Kč**. Jednalo se o stolní kalendáře.

**Účet 419 – Ostatní fondy** ve výši 59 612,28 Kč. Shodné se zůstatkem účtu 236.

#### Podrozvahové účty:

**Účet 902- Jiný drobný dl. hmotný majetek** ve výši **22 601,- Kč** (evidován veřejný internet – PC vč. myši klávesnice a monitoru, tiskárna, čtečka čárových kódů).

**Účet 909- Ostatní majetek** (svěřený PO ZŠ a MŠ do správy) ve výši **10 532 180,26 Kč**. V roce 2019 došlo k přírůstku ve výši 147 580,10 Kč a k úbytku ve výši 324 578,50 Kč.

#### **Evidence pohledávek**

Obec Huštěnovice evidovala k 31. 12. 2019 následující pohledávky.

**Dlouhodobé pohledávky** k 31. 12. 2019 obec neeviduje.

**Krátkodobé pohledávky** ve výši **989 301,49 Kč** na účtech:

**Účet 311 – Odběratelé** ve výši **103 814,85 Kč**. Doloženo 3 neuhrazenými vystavenými fakturami ve výši 2 320,85 Kč. Dále se jednalo o 3 dobropisy ve výši 101 494,00 Kč, evidováno na AÚ 311 200. V roce 2019 byla provedena **tvorba opravné položky na účtu 194** ve výši 9 196,40 Kč (stav k 31. 12. 2019 ve výši 87 699,40 Kč).

**Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 396 075,00 Kč - záloha na plyn, el. energii, stočné a vodné, na právní služby.

**Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 313 031,00 Kč - poplatky za odvoz odpadu z předchozích let. V roce 2019 provedena tvorba opravné položky na účtu 192 ve výši 28 487,40 Kč (stav k 31. 12. 2019 ve výši 230 885,10 Kč).

**Účet 373 – krátkodobé poskytnuté zálohy na transfer** ve výši 155 238,00 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 21 142,64 Kč – neinv. dotace na volby do EP.

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2019 - **bez rozdílu**.

**Evidence poplatků** Evidence poplatků je vedena pomocí PC pomocí tabulky v Excelu. Zde je vedena evidence dle čísel popisných, osob trvale přihlášených osob, výše ročního poplatku, výše úhrady a datum uhrazení.

**Evidence psů** je vedena ručně dle evidenčních karet a také v tabulce Excel, kde jsou údaje za platbu a majitele psa, rasa a dle čísel popisných.

Výše poplatku za TDO byla stanovena ve výši 500,00 Kč na osobu a nemovitost. Splatnost poplatku byla stanovena ve dvou splátkách a to do 31. 3. a do 30. 9.

Výše poplatku za psa byla stanovena ve výši 60,00 Kč za psa (i za každého dalšího). Splatnost poplatku byla stanovena do 31. 5.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 420 574,00 Kč a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 9 520,00 Kč. Kontrola prověřila vazbu na obraty na straně DAL účtů:

-315 0001 obrat ve výši 9 640,00 Kč – nesouhlasilo se stavem na pol. 1341 ve výši 9 520,00 Kč, rozdíl ve výši 120,00 Kč, byl doložen odpovědnou pracovnící a souvisel s předplaceným poplatkem z roku 2018.

-315 0020 obrat ve výši 423 074,00 Kč – nesouhlasilo se stavem na pol. 1340 ve výši 420 574,00 Kč, rozdíl ve výši 2 500,00 Kč, který byl doložen odpovědnou pracovnící a souvisel s předplaceným poplatkem z roku 2018.

#### **Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2019:**

**-pohledávek z poplatků za komunální odpad** ve výši 505 400,00 Kč (MD 315.0020/Dal 606.0300), doloženo vnitřním dokladem č. 19-007-00003 ze dne 2. 1. 2019. Dále došlo k úpravě d.č. 19-007-00157 ze dne 31. 12. 2019, snížení předpisu o částku 18 360,00 Kč.

**-pohledávek z poplatků za psy** ve výši 9 500,00 Kč (MD 315.0001/Dal 606.0301), doloženo vnitřním dokladem č. 19-007-00002 ze dne 2. 1. 2019. Dále došlo k úpravě d.č. 19-007-00154 ze dne 31. 12. 2019, zvýšení předpisu o částku 380,00 Kč.

-kontrola byl doložen také doklad č. 19-007-00001 ze dne 2. 1. 2019, kterým byl zaúčtován **předpis na hrobová a urnová místa** ve výši 30 000,00 Kč (MD 315 0010/602 0302). Dále došlo k úpravě d.č. 19-007-00153 ze dne 31. 12. 2019, zvýšení předpisu o částku 7 650,00 Kč.

**Evidence závazků** Obec Huštěnovice evidovala k 31. 12. 2019 následující závazky:

**Dlouhodobé závazky** k 31. 12. 2019 obec neevidovala.

**Krátkodobé závazky** ve výši **1 063 378,48 Kč** na účtech:

**Účet 321 - Dodavatelé** ve výši **118 801,68 Kč** - jednalo se 16 neuhrazených faktur, téměř všechny splatné v roce 2020.

**Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši **14 250,00 Kč** – záloha voda 2 x 250 Kč, záloha el. energie 11 x 1250 Kč.

**Účet 331 - Zaměstnanci** ve výši **141 617,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2019

**Účet 336 - Sociální zabezpečení** ve výši **45 232,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2019

**Účet 337 – Zdravotní pojištění** ve výši **21 607,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2019

**Účet 342 - Jiné přímé daně** ve výši **18 962,00 Kč**, doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2019

**Účet 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím** ve výši **1 300,00 Kč**, doloženo fakturou č. PF-2019-0-0474 za přestupkovou agendu na základě VPS za období 10-12/2019

**Účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši **29 000,00 Kč** – neinv. dotace na volby do EP

**Účet 384 – Výnosy příštích období** ve výši **169 280,80 Kč**, časové rozlišení pronájmu – doloženo rozpisem.

**Účet 389 - Dohadné účty pasivní** ve výši **503 328,00 Kč** - záloha na plyn (ve výši 101 630,00 Kč), el. energie (ve výši 246 460,00 Kč). Dále bylo účtováno o neinvestiční dotaci na svoz odpadu vodovodu Babicko ve výši 155 238,00 Kč

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2019 - **bez rozdílů**.

#### Faktura

**Vystavené faktury** byly zpracovány v programu KEO-W. K fakturám byly doloženy likvidační lístky s podpisy správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní.

**Přijaté faktury** byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) správce rozpočtu a hlavní účetní včetně předpisu účtování závazku a rozpočtovou skladbou při úhradě. Současně byly k přijatým fakturám doloženy protokoly o provedení předběžné řídicí kontroly. Byla provedena kontrola faktur pod č. 1900100060 – č. 1900100130 a č. 1900100280 – č. 1900100332. Nebyly zjištěny rozdíly.

#### Hlavní kniha

**Hlavní kniha** byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2019 ze dne 31. 12. 2019 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2019, 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 12/2019.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Starosta obce stanovil dne 5. 12. 2019 **Plán inventur pro inventarizaci majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2019** obce Huštěnovice za rok 2019 ke dni 31. 12. 2019. Uvedený plán obsahoval termíny provedení fyzické i dokladové inventury, dále bylo stanoveno **složení hlavní inventarizační komise a dvou dílčích inventarizačních komisí**.

**Proškolení členů inventarizační komise** proběhlo dne 2. 1. 2020 - doloženo dokladem o proškolení členů a předsedů inventarizačních komisí a jejich podpisové vzory.

Hlavní inventarizační komise vyhotovila dne 31. 1. 2020 **"Inventarizační zprávu za rok 2019"**, 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. 2020.

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

#### Kniha došlých faktur

**Kniha došlých faktur** byla sestavena dne 18. 2. 2020 v programu KEO-W, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2019 zaevidovala obec celkem **332 přijatých faktur** pod č. 19-001-00001 až 19-001-00332.

<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<b>Kniha odeslaných faktur</b> byla sestavena dne 18. 2. 2020 vedena v programu KEO-W a obsahovala všechny potřebné náležitosti. Obec vystavila v roce 2019 <b>celkem 66 faktur</b> pod č. 19-002-00001 až 19-002-00066.
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	Byla provedena <b>kontrola odměňování členů zastupitelstva</b> za období 1-12/2019. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2019. V roce 2019 byly vypláceny odměny 9 členům zastupitelstva, a to: uvolněný starosta (os. č. 110), neuvolněná místostarostka (os. č. 193), 2 předsedové výborů (os. č. 111, os. č. 112 a po jeho rezignaci os. č. 192) a 4 členové zastupitelstva (os. č. 9, os. č. 58, os. č. 76, os. č. 20, po rezignaci nový zastupitel os. č. 203). Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 1. 11. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018, tato výše zůstala pro rok 2019 beze změn. Kontrolou bylo zjištěno, že dne 31. 5. 2019 byla doručena rezignace na mandát zastupitele os. č. 112, na nejbližším zasedání ZO dne 12. 6. 2019 složila slib první ze seznamu náhradníků téže volební strany zastupitelka s os. č. 203. Kontrola prověřila odměny u obou, nebyl zjištěn rozdíl. Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.
<b>Pokladní doklad</b>	Pokladní doklady byly vyhotovovány v programu KEO-W a byly opatřeny jednou číselnou řadou pro příjmy i výdaje. V roce 2019 bylo vyhotoveno celkem 758 pokladních dokladů č. 19-701-00001 – 19-701-00758. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc srpna 2019 (č. 19-701-00422 – č. 19-701-00462) a prosince 2019 (č. 19-701-00666 – č. 19-701-00758), se zaměřením na účtování a přidělení rozpočtové skladby. Všechny pokladní doklady byly podepsány odpovědnými osobami, nebyl zjištěn nedostatek. Dále byly v měsíci srpnu kontrolovány výběry hotovosti z BÚ v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na BÚ. Rozdíly nebyly zjištěny.
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	Pokladní deník byl zpracováván programem KEO-W. Počáteční stav k 1. 1. 2019 činil 37 438,00 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. <b>Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2019 byl ve výši 29 158,00 Kč</b> byl ověřen na HUK a rozvahu za období 12/2019, nebyl zjištěn rozdíl.
<b>Příloha rozvahy</b>	Kontrola byla předložena " <b>Příloha</b> " sestavena k 31. 12. 2019 v programu KEO-W ze dne 20. 2. 2020. V <b>části A. 3</b> 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 " <b>Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek</b> " ve výši 22 601,00 Kč (veřejný internet obcím, stoly a židle), na účtu 909 " <b>Ostatní majetek</b> " ve výši 10 532 180,26 Kč (majetek svěřený PO). V části F byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši 57 612,28 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.
<b>Rozvaha</b>	Ke kontrole byla předložena " <b>Rozvaha</b> " sestavena k 31. 12. 2019 v programu KEO-W ze dne 20. 2. 2020. <b>Aktiva</b> ve výši <b>103 236 576,81 Kč</b> (netto) <b>odpovídala pasivům</b> . Stálá aktiva byla ve výši 101 198 124,78 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 25 510 381,19 Kč na účtu 018, 019,



021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2018 **byl převeden na účet 432 0309 "Výsledek hosp. předcházejících účetních období - rok 2018"** ve výši 5 751 858,59 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 19-007-00056 ze dne 12. 6. 2019.

#### Účetnictví ostatní

##### Odpisy:

Odpisový plán na rok 2019 byl sestaven a schválen starostou obce dne 2. 1. 2019, počítáno bylo s odpisy ve výši 2 878 848,00 Kč (za celý rok 2019). V průběhu roku 2019 byl odpisový plán dvakrát aktualizován (za období 4/2019 a za období 9/2019), nově bylo po aktualizacích počítáno s odpisy ve výši 2 904 815,00 Kč (nově zařazena myčka nádobí KD, klimatizační jednotky na OÚ, přístřešek na kontejnery, prvky ZŠ, dopadová plocha, MŠ zpevněná plocha – vjezd do zahrady, zpevněná plocha v Olši)

Účetní odpisy účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem.

##### Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2019:

- odpisy dle HUK za 9/2019 **ve výši 2 908 142,00 Kč (účet 551)**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 19-007-00026 ze dne 31. 3. 2019 odpisy ve výši 719 712,00 Kč

č. 19-007-00065 ze dne 30. 6. 2019 odpisy ve výši 721 152,00 Kč

č. 19-007-00100 ze dne 30. 9. 2019 odpisy ve výši 729 464,00 Kč

č. 19-007-00140 ze dne 31. 12. 2019 odpisy ve výši 737 814,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 2 908 142,00 Kč, shodné s účtem 551 ve stejné výši.

##### Vazba účtu 018+028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2019 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 167 304,03 Kč, odpovídalo obrátům dle HUK za 12/2019 strany MD účtu 018 ve výši 20 995,00 Kč a strany MD účtu 028 ve výši 146 309,03 Kč.

#### Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2019 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 12/2019 dne 10. 2. 2020 v programu KEO-W.

**Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 16 677 521,80 Kč** byly plněny na 100,00 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	14 763 526,89 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	655 963,91 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	82 250,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	8 234 541,00 Kč

**Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 12 472 661,20 Kč** byly plněny na 94,70 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	15 485 347,73 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	4 046 073,47 Kč

**Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 7 058 760,00 Kč** (se týkala převodů prostředků z rozpočtových účtů a z vlastní pokladny, převody FKSP)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 4 204 860,60 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019 22 632 386,27 Kč

+ poč. stav pokladny k 1. 1. 2019 37 438,00 Kč

- pokladna (PS-stav k 31. 12. 2019) 29 158,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2019 ve výši 26 845 526,87 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2019).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:*

- § 3639 pol. 3111 ve výši 82 250,00 (prodej pozemků dle kupních smluv)

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:*

- § 2219 pol. 6121 ve výši 15 000,00 Kč - záloha E.ON na přeložku NN, souvisí s akcí r. 2020 „Výstavba parkovacích stání“

- § 3111 pol. 6121 ve výši 38 000,00 Kč (MŠ rekonstrukce kotelny)

- § 3117 pol. 6351 ve výši 100 000,00 Kč (ZŠ Multiboard)

- § 3319 pol. 6121 ve výši 228 673,01 Kč (projekt na rekonstrukci kotelny v KD, rekonstrukce v KD na šatny)

- § 3319 pol. 6122 ve výši 237 081,70 Kč (myčka na nádobí v patře KD, mobilní podesta - podium)

- § 3412 pol. 6121 ve výši 846 075,00 Kč (revitalizace starého hřiště, chodník na hřišti, optimalizace – závlaha hřiště, herní prvky za ZŠ, zpevněné plochy k dětským hřištím)

- § 3412 pol. 6122 ve výši 69 366,00 Kč (florbalové a fotbalové mantinely)

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

- § 3745 pol. 6122 ve výši 435 600,00 Kč (traktor ISEKI)

- § 3900 pol. 6121 ve výši 45 622,05 Kč (vitríny pro spolky)

- § 6171 pol. 6121 ve výši 1 863 492,17 Kč (revitalizace budovy OÚ)

- § 6171 pol. 6122 ve výši 73 818,44 Kč (klimatizace na OÚ)

Obec Huštěnovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5272 pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

#### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2019 programem KEO-W ze dne 20. 2. 2020. Obec Huštěnovice **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 10 572 760,14 Kč a výnosy ve výši 16 533 263,04 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 960 502,90 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2019.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 6 069 182,90 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 108 680,00 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 (dále jen PO) - **Základní a mateřská škola Huštěnovice** sestavena k 31. 12. 2019 v programu GINIS Express ze dne 27. 1. 2020.

**Aktiva** ve výši 5 976 959,79 Kč (netto) **odpovídala pasívům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 10 532 180,26 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 652 268,11 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **1 593 354,06 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **56 249,19 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 (dále jen PO) - **Základní škola a mateřská škola Huštěnovice** sestaven k 31. 12. 2019 v programu GINIS Express. PO v roce 2019 **nevykazovala hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 8 026 379,19 Kč, výnosy ve výši 8 027 479,26 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 100,07 Kč - **odpovídal zůstatku** v rozvaze na straně pasiv v

části C III. 1.

Na účtu 602 „**Výnosy z prodeje služeb**“ byla zaúčtována částka k 31. 12. 2019 ve výši 608 149,00 Kč (školné a stravné z hl. činnosti) a na účtu 672 „Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů“ částka ve výši 7 381 522,40 Kč. Na nákladovém účtu 551 „Odpisy dlouhodobého majetku“ byla k 31. 12. 2019 zaúčtována částka ve výši 91 654,00 Kč (kontrola konstatuje dodržení schváleného odpisového plánu, včetně jeho úprav).

**Zřizovací listina  
příspěvkových  
organizací,  
odpisový plán**

V roce 2019 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 12. 6. 2019, usnesením č. 10/5/2019. Dle předloženého odpisového plánu bylo pro rok 2019 počítáno s odpisy ve výši 90 265,00 Kč.

Upravený odpisový plán byl schválen na jednání ZO dne 4. 12. 2019, usnesením č. 4/7/2019.

**Darovací smlouvy**

Na jednání ZO dne 12. 6. 2019 byly schváleny finanční dary a darovací smlouvy, byla provedena kontrola těchto smluv:

**Darovací smlouva** ze dne 26. 6. 2019 na finanční částku ve výši 5 000,00 Kč organizaci Charita Uherské Hradiště na svou činnost.

- schváleno ZO dne 12. 6. 2019, usnesením č. 5/5/2019

- předpis zaúčtován d. č. 19-007-00060 dne 26. 6. 2019 ve výši 5 000,00 Kč, MD 572/D 345

- dar byl zaslán dne 10. 7. 2019 (doloženo výpisem č. 114), výdaj byl zaúčtován na OdPa 4359 pol. 5223

**Darovací smlouva** ze dne 1. 7. 2019 na finanční částku ve výši 2 000,00 Kč organizaci ZO ČSOP Buchlovice, na činnost organizace.

-schváleno ZO dne 12. 6. 2019, usnesením č. 6/5/2019

- předpis zaúčtován d. č. 19-007-00071 dne 1. 7. 2019 ve výši 2 000,00 Kč, MD 572/D 345

- dar byl zaslán dne 10. 7. 2019 (doloženo výpisem č. 114), výdaj byl zaúčtován na OdPa 3741 pol. 5222

**Darovací smlouva** ze dne 16. 7. 2019 na finanční částku ve výši 8 000,00 Kč obci Babice, na zajištění provozu Pečovatelství služby – organizační složky obce Babice.

-schváleno ZO dne 6. 3. 2019, usnesením č. 6/3/2019

- předpis zaúčtován d. č. 19-007-00082 dne 16. 7. 2019 ve výši 8 000,00 Kč, MD 572/D 349

- dar byl zaslán dne 24. 7. 2019 (doloženo výpisem č. 122), výdaj byl zaúčtován na OdPa 4351 pol. 5321

**Darovací smlouva** ze dne 29. 7. 2019 na finanční částku ve výši 2 000,00 Kč organizaci Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Traplice.

-schváleno ZO dne 12. 6. 2019, usnesením č. 6/5/2019

- předpis zaúčtován d. č. 19-007-00086 dne 29. 7. 2019 ve výši 2 000,00 Kč, MD 572/D 345

- dar byl zaslán dne 31. 7. 2019 (doloženo výpisem č. 126), výdaj byl zaúčtován na OdPa 3900 pol. 5222

**Darovací smlouva** ze dne 9. 9. 2019 na finanční částku ve výši 2 000,00 Kč organizaci Základní škola a Mateřská škola Uherské Hradiště, Šafaříkova

-schváleno ZO dne 4. 9. 2019, usnesením č. 5/6/2019

- předpis zaúčtován d. č. 19-007-00096 dne 9. 9. 2019 ve výši 2 000,00 Kč, MD 572/D 349

- dar byl zaslán dne 17. 9. 2019 (doloženo výpisem č. 155), výdaj byl zaúčtován na OdPa 3114 pol. 5339

**Dohody o pracovní činnosti** V roce 2019 (do 30. 9. 2019) **uzavřela** Obec Huštěnovice dvě **dohody o pracovní činnosti**, a to na funkci knihovnice a hrobníka. Obě předložené dohody o pracovní činnosti byly uzavřeny na dobu určitou od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

**Dohody o provedení práce** V roce 2019 uzavírala obec Huštěnovice **dohody o provedení práce** na nahodilé činnosti. Jednalo se zejména o činnosti: kurz trénování paměti, příprava vánočních akcí pro občany obce, příprava a organizování Kateřinských hodů s právem, vánoční jarmark – živá zvířátka, vánoční jarmark – příprava a organizování akce, příprava vánočních akcí pro občany obce, akce pro občany pořádané obcí, zápis do kroniky obce za rok 2018, roznos hlasovacích lístků občanům (volby EP), vkládání hlasovacích lístků do obálek (volby EP) a další. Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti, kontrola v návaznosti na mzdové listy bude provedena při předložení mzdových listů za celý rok 2019.

**Pracovní smlouvy včetně platových výměrů** V roce 2019 (do 30. 9. 2019) byla uzavřena jedna nová pracovní smlouva. Kontrola byla předložena celá dokumentace s novým zaměstnancem os. č. 195. Pracovní smlouva byla uzavřena dne 1. 3. 2019, byla sjednána na dobu určitou se zkušební dobou do 31. 5. 2019.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím** Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 6. 3. 2019 na základě podaných žádostí, neinvestiční dotace z rozpočtu obce Huštěnovice. Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 8. 3. 2019, uzavřená mezi obcí a Oblastním spolkem ČČK Uherské Hradiště.**

- žádost podána dne 15. 1. 2019
- Smlouva schválena na jednání ZO dne 6. 3. 2019, usnesením č. 4/3/2019
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 20 000,00 Kč
- dotace byla poskytnuta na činnost, zejména pořádání kulturních, sportovních a vzdělávacích akcí pro občany obce Huštěnovice
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2019
- ve schváleném rozpočtu na OdPa 3599 pol. 5222, dotace byla převedena dne 27. 3. 2019 – ověřeno na výpis č. 53 ze dne 27. 3. 2019
- doložen Zápis o provedené kontrole vyúčtování ze dne 18. 12. 2019, dle které byla neinvestiční dotace z rozpočtu obce použita v souladu s podmínkami jejího poskytnutí

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Huštěnovice ze dne 8. 3. 2019, uzavřená mezi obcí a Tělovýchovnou jednotou SOKOL Huštěnovice, z.s.**

- žádost podána dne 26. 2. 2019
- Smlouva schválena na jednání ZO dne 6. 3. 2019, usnesením č. 3/3/2019
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 90 000,00 Kč
- dotace poskytnuta na pokrytí běžného provozu a činnosti spolku (energie, PHM, cestovní příkazy, nákupy drobného materiálu a sportovních pomůcek, nápoje pro hráče, praní dresů, sečení hřiště, odměna rozhodčím, bankovním poplatků, odměny pro hospodáře)
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 20. 12. 2019
- ve schváleném rozpočtu na OdPa 3419 pol. 5222, dotace byla převedena dne 27. 3. 2019 – ověřeno na výpis č. 53 ze dne 27. 3. 2019
- kontrola prověřila zveřejnění na elektronické úřední desce, zveřejněno od 13. 3. 2019
- doložen Zápis o provedené kontrole vyúčtování ze dne 18. 12. 2019, dle které byla neinvestiční dotace z rozpočtu obce použita v souladu s podmínkami jejího poskytnutí

Kontrola prověřila účtování o veřejnoprávních smlouvách, nebyl zjištěn nedostatek. Bylo účtováno v souladu s ČUS č. 703, na účtu 373 byl k 31. 12.

2019 zůstatek ve výši 155 238,00 Kč (jednalo se o neinv. příspěvek Vodovod Babicko).

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

Obec Huštěnovice **přijala v roce 2019 následující transfery:**

**pol. 4111 ve výši 29 000,00 Kč pod UZ 98 348** na výdaje související s volbami do Evropského parlamentu

**Čerpání** dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6117 v celkové výši **21 491,64 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

**pol. 5021** ve výši 16 798,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměna ve výši 11 800,00 Kč, dále DoPP za vkládání hlasovacích lístků do obálek (798,00 Kč) a dále dvě DoPP za roznos hlasovacích lístků (á 2100,00 Kč).

**pol. 5139** ve výši 2 887,64 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb, doloženo VPD č. 19-701-00314 ve výši 928,00 Kč. Dále poměrná část toneru do tiskárny – faktura č. z KDF 19-001-00108 poměrná část ve výši 997,50 Kč, kancelářské a hygienické potřeby na volby dle faktury č. z KDF 19-001-00107 poměrná část ve výši 962,14 Kč.

**pol. 5161** ve výši 54,00 Kč – doloženo VPD č. 19-701-00301 ve výši 54,00 Kč za zaslání voličského průkazu.

**pol. 5169** ve výši 120,00 Kč – doloženo VPD č. 19-701-00364 ve výši 120,00 Kč za praní utěrek a ubrusů na volby

**pol. 5173** ve výši 299,00 Kč, doloženo cestovními příkazy a VPD č. 19-701-00293 ve výši 99,00 Kč, č. 19-701-00292 ve výši 100,00 Kč, č. 19-701-00317 ve výši 100,00 Kč.

**pol. 5175** ve výši 1 333,00 Kč – doloženo VPD č. 19-701-00315 v celkové výši 1 208,00 Kč pod příslušným UZ 98 348 uplatněna pouze zákonná částka ve výši 984,00 Kč (6 členů x 82 Kč x 2 dny). Dále byly nakoupeny čaje a káva (nebylo čerpáno z dotace na volby) – doloženo VPD č. 19-701-00311 ve výši 125,00 Kč a VPD č. 19-701-00315 ve výši 224,00 Kč .

**pol. 4112 ve výši 213 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy**

- v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2019 byla rozpočtována částka 213 000,00 Kč.

**pol. 4116 ve výši 933 781,00 Kč** – průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Huštěnovice. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 21. 10. 2019 – jednalo se o zaslání neinvestiční dotace ze státního rozpočtu kapitoly 333 – MŠMT z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů (projekt reg. č. CZ.02.3.68/0.0//0.0/18\_063/0014683).

**Smlouvy nájemní**

V roce 2019 (do 30. 9. 2019) byla sjednána jedna Nájemní smlouva ze dne 1. 1. 2019. Dle čl. II. bylo přenechání nájemci za účelem provozování bufetu zařízený nebytový prostor v budově č.p. 53 v obci Huštěnovice o výměře 90,12 m<sup>2</sup> a to za podmínek v této smlouvě dále sjednaných.

Záměr obce č. 10/2018 pronajmout tento prostor byl vyvěšen na fyzické i elektronické úřední desce od 19. 11. 2018 do 6. 12. 2018.

Na jednání ZO dne 5. 12. 2018 byl schválen pronájem usnesením č. 3/2/2018, schváleno bylo nájemné v měsíční výši 2 000,00 Kč, a záloha 1 500,00 Kč na energie a vodu.

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

Předmětem kontroly byly následující smlouvy, které uzavřela obec Huštěnovice v roce 2019 (do 30. 9. 2019):

**Směnné smlouvy**

Předmětem kontroly byly následující smlouvy, které uzavřela obec Huštěnovice v roce 2019 (do 30. 9. 2019):

**Směnné smlouvy (namátkově vybraná smlouva byla uzavřena v r. 2018, ale zápis a právní účinky vkladu byly provedeny až v r. 2019)**

a) Směnná smlouva uzavřena dne **22. 10. 2018**. Předmětem smlouvy byla směna obecních pozemků p.č. 308/1 o výměře 351 m<sup>2</sup> – zahrada, p.č. 308/2 o

výměře 91 m<sup>2</sup> - zahrada za p.č. 970/41 o výměře 231 m<sup>2</sup> - orná půda, p.č. 983/8 o výměře 41 m<sup>2</sup>, p.č. 984/7 o výměře 132 m<sup>2</sup> – vodní plocha, p.č. 985/14 o výměře 286 m<sup>2</sup> – orná půda.

Dle čl. II. byly pozemky směněny bez jakýchkoliv finančních nároků obou smluvních stran.

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 8. 8. 2019 a zápis proveden dne 29. 8. 2019.

Uvedená směna **byla zveřejněna Záměrem obce č. 7/2018** v období od 26. 3. 2018 do 12. 4. 2018.

Uvedená **směna byla schválena** na jednání ZO dne 11. 4. 2018, usnesením č. 17/18/2018.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

ID č. 19-007-00090 ze dne 8. 8. 2019 byla proučtována do majetku uvedená směna pozemků (MD 311/D 647, současně MD 554/D 031)

### **Kupní smlouvy**

**a)** Kupní smlouva uzavřena **dne 10. 7. 2019**. Předmětem smlouvy byl prodej obecních pozemků p.č. 526 o výměře 173 m<sup>2</sup> – orná půda, p.č. 509/59 o výměře 62 m<sup>2</sup> – orná půda.

Dle čl. II byla dohodnuta kupní cena ve výši 82 250,00 Kč (350 Kč/m<sup>2</sup>).

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 16. 7. 2019 a zápis proveden dne 7. 8. 2019.

Uvedený prodej **byl zveřejněn Záměrem obce č. 1/2019** v období od 27. 5. 2019 do 13. 6. 2019.

Uvedená **smlouva byla schválena** na jednání ZO dne 12. 6. 2019, usnesením č. 4/5/2019.

Kontrola byla provedena na interní doklady:

ID č. 19-007-00083 ze dne 16. 7. 2019 byl proučtován do majetku prodej pozemků (MD 311/D 647 ve výši 82 250,00 Kč, současně MD 324/D 311 ve výši 82 250,00 Kč a MD 554/ 031 ve výši 956,12 Kč).

Peněžní prostředky byly zaslány na bankovní účet obce dne 11. 7. 2019 – ověřeno na výpis č. 115, účtováno MD 231/D 324 OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 82 250,00 Kč.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

V roce 2019 neuzavřela obec smlouvu o úvěru.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Smlouva o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 8. 7. 2019 mezi Obcí Huštěnovice (povinná) a E.ON Distribuce, a.s. (oprávněná). Věcným břemenem bylo dle čl. III umístění distribuční soustavy – Kabel NN 15 m, pilíř SS100, zemnění.

Jednorázová náhrada byla dohodnuta dle čl. V. ve výši 1 500,00 Kč.

Na jednání ZO bylo schváleno dne 12. 6. 2019, usnesením č. 3/5/2019.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti byly právní účinky zápisu ke dni 22. 7. 2019, zápis proveden dne 13. 8. 2019.

Dle předloženého vnitřního dokladu č. 19-007-00085 ze dne 22. 7. 2019 byl pozemek zatížený věcným břemenem zaúčtován na příslušný AÚ 031 0301, současně došlo k zaúčtování předpisu MD 311 0037/D 602 0300 ve výši 1 500,00 Kč.

Úhrada byla zaslána na bankovní účet obce dne 27. 8. 2019, ověřeno na výpis č.

143, účtováno MD 231/D311 OdPa 3639 pol. 2119.

Na příslušný analytický účet bylo přeúčtováno a doloženo d.č. 19-007-00104, účtováno minusem MD 031 0500/MD 031 0501 ve výši 2 205,00 Kč.

#### Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena Smlouva o spolupráci mezi obcemi ze dne 23. 8. 2019. Dle čl. I. Předmět smlouvy se jednalo o spolupráci při zabezpečování úkolů požární ochrany, ochrany života, zdraví a majetku občanů při likvidaci požárů, živelných pohrom a jiných mimořádných událostí. Dle čl. II byla sjednána roční úplata ve výši 50 000,00 Kč.

Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 6. 3. 2019, usnesením č. 5/3/2019.

#### Dokumentace k veřejným zakázkám

**V roce 2019** byly realizovány následující veřejné zakázky:

1. Nákup žacího traktůrku – obec realizovala sama výběr poptávkou trhu
2. Výměna oken a dveří OÚ Huštěnovice – obec realizovala ve vlastní režii

Kontrola byla předložena celá dokumentace týkající se výběrového řízení. Dle předložené dokumentace a Protokolu o otevírání obálek ze dne 14. 5. 2019 bylo zjištěno, že nabídku předložily 3 firmy, všechny nabídky vyhovely požadavkům zadavatele. Dále dle Zprávy o hodnocení a posuzování nabídek bylo zjištěno, že hlavním kritériem byla nejnižší nabídková cena, kterou předložil uchazeč č. 1 ve výši 489 925,00 Kč (vč. DPH). S vítěznou firmou Decro Bzenec, spol. s r.o. byla podepsána Smlouva o dílo.

Smlouva o dílo ze dne 20. 5. 2019 uzavřená mezi Obcí Huštěnovice a firmou DECRO BZENEC, spol. s r.o. Dle čl. III byl sjednán předmět díla pod názvem „Výměna oken a dveří OÚ Huštěnovice“. Dále dle čl. V. byla sjednána cena díla ve výši 489 925,00 Kč (vč. DPH).

Kontrola byly předloženy faktury týkající se uvedené akce:

-Faktura č. z KDF 1900100136 ze dne 21. 6. 2019 za dodávku a montáž výplní stavebních otvorů dle Smlouvy o dílo ve výši 243 118,00 Kč

-Faktura č. z KDF 1900100157 ze dne 19. 7. 2019 za dodávku a montáž výplní stavebních otvorů dle Smlouvy o dílo ve výši 246 807,00 Kč

V obou případech bylo účtováno MD 042/D321, při úhradě MD 321/D 231 OdPa 6171 pol. 6121

Kontrola konstatuje, že byla dodržena cena díla sjednána ve Smlouvě o dílo, a to ve výši 489 925,00 Kč.

#### Vnitřní předpis a směrnice

Na jednání ZO dne 4. 12. 2019 byly schváleny:

-OZV č. 1/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství

-OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů

-OZV č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování odpadů

-Pravidla pro hospodaření se sociálním fondem

Všechny výše uvedené OZV i Pravidla byly platné od 1. 1. 2020

#### Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena Zpráva o provedení veřejnosprávní kontroly dle § 15 odst. 2 zákona 250/2000 Sb. ze dne 30. 12. 2019. Dle předložené Zprávy bylo předmětem kontroly hospodaření PO za rok 2018, nebyly zjištěny nesrovnalosti.

#### Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2019 se uskutečnilo **7 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 6. 3., 15. 5., 12. 6., 4. 9. a 4. 12. 2019). 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 pořizovány 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

Obec Huštěnovice měla **zřízený peněžní fond** - sociální fond. Fond se řídil vyhotovenými Pravidly pro hospodaření se sociálním fondem ze dne **14. 12. 2011**. Pro potřeby sociálního fondu byl zřízen samostatný účet u KB a.s.

<b>použití</b>	<p>Tvorba Sociálního fondu (dále jen SF):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- příděl byl stanoven v roční výši 22 000,- Kč</li> <li>- nevyčerpaný zůstatek SF z předešlého roku</li> <li>- připsané úroky na samostatný účet fondu</li> </ul> <p><b>Byla provedena kontrola okruhu účtu 419 0100:</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td>počáteční stav k 1. 1. 2019</td> <td style="text-align: right;">54 729,28 Kč</td> </tr> <tr> <td>+ tvorba ve výši</td> <td style="text-align: right;">22 000,00 Kč (Dal 419 109)</td> </tr> <tr> <td>- čerpání (+ popl.)</td> <td style="text-align: right;">19 117,00 Kč (MD 419 110)</td> </tr> </table> <p>= stav k 31. 12. 2019 ve výši <b>57 612,28 Kč</b> odpovídal zůstatku <b>bankovního účtu</b> (236) sociálního fondu a konečnému stavu fondu v "<b>Příloze</b>" v části F.</p> <p><b>V roce 2019 (do 31. 12. 2019) bylo čerpáno na:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- penzijní připojištění (9 400,00 Kč),</li> <li>- osobní konta zaměstnanců (8 667,00 Kč)</li> <li>- poplatky bance (1 050,00 Kč),</li> </ul> <p>Namátkovou kontrolou samostatně vedeného bankovního účtu k sociálnímu fondu nebyly zjištěny nedostatky.</p>	počáteční stav k 1. 1. 2019	54 729,28 Kč	+ tvorba ve výši	22 000,00 Kč (Dal 419 109)	- čerpání (+ popl.)	19 117,00 Kč (MD 419 110)
počáteční stav k 1. 1. 2019	54 729,28 Kč						
+ tvorba ve výši	22 000,00 Kč (Dal 419 109)						
- čerpání (+ popl.)	19 117,00 Kč (MD 419 110)						
<b>Činnost kontrolního a finančního výboru</b>	<p>Kontrola byl předložen <b>Zápis z jednání finančního výboru ZO obce Huštěnovice</b>. Dle předloženého zápisu byla provedena kontrola pokladny, bankovních výpisů, faktur vydaných a přijatých, rozpočtových opatření a změn rozpočtu – vše do 30. 6. 2019. Nebyly shledány nedostatky.</p> <p>Dále byl předložen <b>Zápisy z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Huštěnovice ze dne 4. 12. 2019</b>. Dle předloženého zápisu proběhla kontrola plnění uvedených usnesení, nebyly shledány nedostatky.</p>						
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	<p>Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.</p>						
<b>Účetní závěrka</b>	<p><b>Účetní závěrka</b> Obce Huštěnovice sestavená k 31. 12. 2018 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. a vnitřní normou - Směrnice č. 9 Schvalování účetní závěrky obce Huštěnovice, <b>zastupitelstvem obce</b> dne 12. 6. 2019 usnesením č. 9/5/2019. Kontrola byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 12. 6. 2019.</p>						

## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.



Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **C. Závěr**

**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Huštěnovice za rok 2019 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 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>2,50 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,08 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

Huštěnovice dne 20. května 2020

Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Aleš Richtr, starosta obce Huštěnovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 20. května 2020

Aleš Richtr  
starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Huštěnovice

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