

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Halenkovice
Halenkovice 76
763 63 Halenkovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
21. března 2024	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 27168/2024	KUSP 45081/2023 IA

Zpráva č. 92/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Halenkovice, IČO: 00283932
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.10.2023 - 18.10.2023 (dílní přezkoumání)
18.03.2024 - 21.03.2024, mimo 19.03.2024 (konečné přezk.)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 21.07.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21.03.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Halenkovice, Halenkovice 76
763 63 Halenkovice

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

Obec zastupovali:
starosta: Bc. Roman Kedruš
účetní: Petra Rozsypalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na webu obce (sekce „úřední deska“), současně na elektronické úřední desce (umístěné na prostranství v obci) od 28. 11. 2022 do 20. 12. 2022.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zpracován na straně příjmů na jednotlivé příjmové třídy 1 až 4 v jejich podrobném členění a dále dle příslušných OdPa, a na straně výdajů byl zpracován na jednotlivé paragrafy.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako schodkový: příjmy ve výši 35 000 000,00 Kč, výdaje ve výši 46 027 200,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 11 027 200,00 Kč byl kryt přebytky hospodaření z minulých let, a to zůstatkem bankovního účtu obce, jehož stav k 1. 1. 2023 byl ve výši 13 922 534,06 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření Obce Halenkovice do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2023 byl rozpočet upravován následovně:</p> <p>RO č. 1 neměla vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi OdPa na straně výdajů, schváleno na jednání RO dne 22. 2. 2023, usnesením č. 8/4R/2023.</p> <p>RO č. 2 neměla vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi OdPa na straně výdajů, schváleno na jednání RO dne 5. 4. 2023, usnesením č. 14/7R/2023.</p> <p>RO č. 3 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 507 000,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 22. 6. 2023, usnesením č. 15/6Z/2023.</p> <p>RO č. 4 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 2 087 600,00 Kč (průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Halenkovice), schváleno na jednání RO dne 11. 7. 2023, usnesením č. 2/14R/2023.</p> <p>RO č. 5 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 280 000,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 21. 9. 2023, usnesením č. 9/7Z/2023.</p> <p>RO č. 6 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 240 000,00 Kč, schváleno na jednání RO dne 15. 11. 2023, usnesením č. 3/21R/2023.</p> <p>RO č. 7 nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, schváleno na jednání RO dne 29. 11. 2023, usnesením č. 9/22R/2023.</p> <p>RO č. 8 navýšení příjmů o částku ve výši 700 000,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 25. 1. 2024, usnesením č. 4/9Z/2024.</p> <p>Dále do 31. 12. 2023 došlo ke změně rozpisu rozpočtu č. 1-2023, 2-2023, 3-2023 (schváleny starostou 30. 6., 30. 9. a 30. 11. 2023).</p> <p>Výše uvedenými rozpočtovými změnami došlo k navýšení příjmů o částku 3 814 600,00 Kč a navýšení výdajů o částku 3 114 600,00 Kč, souhlasilo s výkazem Fin 2-12 M.</p> <p>Schválené změny rozpočtu byly zaneseny do Výkazu Fin 2-12M – nebyly zjištěny rozdíly. Byla provedena kontrola zveřejnění schválených změn rozpočtu, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, usnesením č. 6/3Z/2022. Rozpočet byl schválen v odlišné podobě, než byl</p>

navržen. Příjmy byly schváleny ve výši 44 035 000,00 Kč, výdaje byly schváleny ve výši 49 281 000,00 Kč a financování – schodek rozpočtu ve výši 5 246 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý přebytky hospodaření z minulých let – tedy zůstatkem finančních prostředků na bankovním účtu obce.

Závazným ukazatelem rozpočtu byly schváleny u daňových příjmů položky, u nedaňových příjmů paragrafy a u výdajů paragrafy. Rozpočet byl schválen v členění na 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 2023 zveřejněn na webu obce (sekce „úřední deska“) od 20. 12. 2022, současně byl přístupný na elektronické úřední desce umístěné na prostranství v obci.

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Ve schváleném (dne 19. 12. 2022) rozpočtu na rok 2023 byl **schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci **Základní škola a Mateřská škola Halenkovice**, ve výši **2 886 600,00 Kč** (OdPa 3113 pol. 5331). Dne 29. 12. 2022 obec písemně sdělila PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele). Dle předloženého písemného sdělení byl zasílán měsíčně příspěvek na provoz zřízené PO ve výši 240 550,00 Kč.

Rozpočtovým opatřením **nebyl** schválený neinvestiční příspěvek do 31. 12. 2023 **upraven**, ověřeno na pol. 5331 a obrat účtu 349 0500.

Hospodářský výsledek zřízené PO – ZŠ a MŠ Halenkovice za rok 2022

Byl schválen radou obce dne 22. 2. 2023, usnesením č. 10/4R/2023. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **461 127,82 Kč** a jeho **převod v celé výši do rezervního fondu**. Převod do fondu byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za 9/2023, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízené PO – ZŠ a MŠ Halenkovice za rok 2022

Byla schválena radou obce dne 22. 2. 2023, usnesením č. 9/4R/2023. Protokol o schvalování účetní závěrky byl předložen.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu ZŠ a MŠ Halenkovice na rok 2025 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2023 byly zveřejněny (28. 11. – 28. 12. 2022) v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (na webu ZŠ a MŠ Halenkovice). Následně byly uvedené dokumenty schváleny na jednání RO dne 28. 12. 2022 (usnesením č. 15/25/2022 a č. 16/25/2022) a zveřejněny (od 28. 12. 2022) na webu příspěvkové organizace.

Střednědobý výhled
rozpočtu

V platnosti byl Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2024, který byl schválen již v roce 2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl členěn na daňové, nedaňové a přijaté transfery na straně příjmů, a na straně výdajů na výdaje běžné a kapitálové, dále bylo počítáno se splátkou úvěru. Po schválení byl zveřejněn SVR od 11. 12. 2020.

Na jednání ZO dne 19. 12. 2022 byl schválen SVR na rok 2025 a to usnesením č. 5/3Z/2022. Návrh SVR na rok 2025 byl zveřejněn od 28. 11. 2022 do 20. 12. 2022. Po schválení byl SVR na rok 2025 zveřejněn na webu obce (sekce „úřední deska“) od 20. 12. 2022, současně byl přístupný na elektronické úřední desce umístěné na prostranství v obci.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na webu obce (v sekci „úřední deska“) a na elektronické úřední desce (přístupné na veřejném prostranství obce) v termínu od 6. 6. – 23. 6. 2023.

Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 22. 6. 2023, usnesením č. 7/6Z/2023, vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

Po schválení byl Závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce od 23. 6. 2023.

Bankovní výpis

V roce 2023 účtovala obec na následujících **bankovních účtech**:

- č. **1405294339/0800** vedený u České spořitelny, a.s. (ZBU) - zůstatek činil **17 052 528,94 Kč** (ověřeno na výpis č. 36), souhlasilo s AÚ 231 0010

- č. **94-9413661/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **1 503 987,36 Kč** (ověřeno na výpis č. 29), souhlasilo s AÚ 231 0017

Součet výše uvedených AÚ odpovídal výši účtu 231 vykázanému k 31. 12. 2023 ve výši 18 556 516,30 Kč v Rozvaze a hlavní knize za 12/2023.

Účet sociálního fondu

-č. **107-1405294339/0800** vedený u České spořitelny, a.s. (sociální fond) – zůstatek činil **194 566,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 012), souhlasilo s AÚ 236 0100

Účet opatrovance

-č. **35-1405294339/0800** vedený u České spořitelny, a.s. – zůstatek činil 19 906,17 Kč (ověřeno na výpis č. 012), souhlasilo s AÚ 245 000

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2023 **nebyly uzavřeny nové** Dohody o hmotné odpovědnosti, v platnosti byly ty stávající.

Evidence majetku

Majetek Obce Halenkovice je evidován v programu Gordic - EMA. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 1 500 Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 1 000 Kč do 40 000 Kč.

*Předmětem kontroly byly zaúčtované dle HUK přírůstky a úbytky s porovnáním skutečného stavu dle inventurního soupisu podle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2023 – **nebyly zjištěny nedostatky.***

Účet 013 – Software ve výši 132 892,00 Kč. Obec zde eviduje informační systém GIS a docházkový software. V roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 018- Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **124 454,80 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). **Úbytek** ve výši 6 556,00 Kč – jednalo se o vyřazení: IČ 11126 SWK MS Access ve výši 2 990,00 Kč, IČ 11129 MS Office 365 ve výši 3 590,00 Kč

Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši **892 500,00 Kč** (oprávky na účtu 079 ve výši 446 772,00 Kč). Evidován územní plán obce, v roce 2023 bez pohybů.

Účet 021 - Stavby ve výši **181 914 410,72 Kč** (oprávky ve výši 56 157 774,60 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **840 653,47 Kč** - jednalo se o zařazení IČ 10809 VO pod ZŠ ve výši 116 048,68 Kč, IČ 10808 přečerpávací stanice Dolina ve výši 724 604,79 Kč

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **20 795 175,32 Kč** (oprávky ve výši 8 137 932,43 Kč na účtu 082). V roce 2023 se uskutečnily tyto pohyby:

přírůstek ve výši **631 029,42 Kč** – jednalo se o zařazení: IČ 10810 dětské hřiště u nové ZŠ

úbytek ve výši **284 409,00 Kč** – jednalo se o vyřazení: IČ 91008 automobil. Cisterna SDH ve výši 166 100,00 Kč, IČ 10775 herní sestava u ZŠ ve výši 118 309,00 Kč

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši **6 249 436,80 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **409 761,64 Kč** (jednalo se např. o nákup skartovače, server router, rohová sedací souprava, přenosný rekordér, kolečka stavební, chladnička, sběrná vana, konferenční stůl, věšák s botníkem, rudl 2 ks, paletový vozík, sekačka motorová, pračka, servírovací vozík, nosič DRAGER 6 ks, maska DRAGER 6 ks, nosítka transportní, vysoušeč obuv, oblek proti bodavému hmyzu, vysavač – foukač a další.

úbytek ve výši **271 905,30 Kč** jednalo se např. o vyřazení kavárenský stůl 3 ks,

úhlová bruska, tiskárna HP LaserJet, židle výplet sál 61 ks, ohřívač vody, kloubová hřídel, chladnička, regál do knihovny 8 ks, sekačka Husqvarna, čtečka čár. Kódů, elektr. psací stroj, dopravní značení 22 ks, laptop osobní počítač, rychlovarná konvice 2 ks, sekačka benzínová, vánoční výzdoba – hvězda, dalekohled, přilba GALLET 2 ks, zásahová obuv 2 ks, rukavice 5 ks, pracovní stejnokroj 3 ks a další.

Účet 031 - Pozemky ve výši **9 875 321,38 Kč** - **přírůstek** ve výši **199 192,00 Kč** (jednalo se o nákupy, směny, dary). **Úbytek** ve výši **7 401,95 Kč** (prodeje).

Účet 032- Kulturní předměty ve výši **111 459,00 Kč** – v roce 2023 bez pohybů

Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 11 909 478,80 Kč, jednalo se o:

042 0020 vodovod Dolina ve výši 5 526 527,80 Kč

042 0025 vodovod Svaté - Hradská ve výši 281 688,00 Kč

042 0041 dětské hřiště Dolina ve výši 147 400,00 Kč

042 0042 lávka pro pěší Dolina ve výši 48 400,00 Kč

042 0043 veřejné WC ve výši 29 635,00 Kč

042 0167 nadstavba ZŠ Halenkovice ve výši 344 905,00 Kč

042 0376 sv. Hubert ve výši 41 721,00 Kč

042 0637 technické zhodnocení HZ ve výši 5 015 590,00 Kč

042 0655 chodník Dolina-koliba ve výši 142 740,00 Kč

042 0666 chodník škola-kaplička III/36747 ve výši 330 872,00 Kč

Účet 052 – poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek ve výši 125 500,00 Kč – doloženo zálohovými fakturami č. 231515 a č. 2023/15 na výměnu křídla vchodových dveří na OÚ a zálohu na materiál a montáž akustických ostrůvků

Účet 069 – ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 8 454 000,00 Kč – jednalo se o akcie VaK

Účet 123 – Výrobky ve výši 247 500,00 Kč – jednalo se o hrobové boxy (45 ks)

Účet 132 – Zboží na skladě ve výši 56 150,00 Kč – jednalo se o popelnice (26ks + 17 ks) a reklamní trika (35 ks + 29 ks) na prodej

Účet 261 – Pokladna ve výši 75 793,00 Kč – jednalo se o cizí prostředky k 31. 12. 2023 (opatrovanec)

Účet 263 – ceniny ve výši 1 000,00 Kč – dárkové poukazy, 2 ks á 500,00 Kč

Účet 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování ve výši 26 457 781,92 Kč – doloženo výpisem z portfolia J&T BANKA k datu 31. 12. 2023.

Podrozvahová evidence:

Účet 905 – **Vyřazené pohledávky** ve výši 3 000,00 Kč – jednalo se o promlčenou pohledávku za odpad

Účet 909 - **Ostatní majetek** ve výši 31 284 109,79 Kč - majetek svěřený zřízené PO

Veškeré přírůstky a úbytky majetku byly doloženy doklady o zařazení a vyřazení majetku obce.

Evidence
pohledávek

Obec Halenkovice evidovala k 31. 12. 2020 následující druhy pohledávek.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **288 661,66 Kč** na účtech:

311-Odběratelé ve výši 45 597,56 Kč – jednalo se o 4 vystavené faktur ve výši 19 297,56 Kč (AÚ 311 0000). Dále poplatky za stočné ve výši 26 300,00 Kč (AÚ 311 0400).

314 -Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 216 570,00 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii, plyn a vodu (členěno dle AÚ, doloženo soupisy).

315 -Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 12 250,00 Kč – jednalo se o nezaplacené poplatky za TKO (z roku 2022 a 2023).

Kontrolou HUK za 12/2023 bylo zjištěno, že obec evidovala opravné položky na účtu **192**, stav k 31. 12. 2023 na účtu 192 byl ve výši 2 680,00 Kč.

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 14 244,10 Kč – jednalo se o vyplacené finanční prostředky na pracovní cesty v rámci projektu „Zapojení veřejnosti do rozvoje obce“ – bude vypořádáno v r. 2024

Evidence poplatků

Evidence poplatků za odpad i za psa a za stočné je vedena pomocí programu GEOMorava. Zde je vedena evidence dle čísel popisných a čísel evidenčních, osob trvale přihlášených, výše ročního poplatku, výše úhrady a datum uhrazení.

V platnosti byla **OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství**, účinná od 1. 1. 2022. Dle čl. 5 byla stanovena sazba ve výši 600,00 Kč/poplatník/rok. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku, a to nejpozději do 30. 4. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy.

V platnosti byla **OZV č. 1/2020 o místním poplatku ze psů**, účinná od 15. 12. 2020. Dle čl. 4 byla stanovena výše poplatku, a to 200,00 Kč/pes/rok. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 31. 5. příslušného kalendářního roku, dále dle čl. 6 byla stanovena příslušná osvobození.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1345) bylo vybráno 1 153 139,00 Kč, souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0100 ve stejné výši.

V případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 74 200,00 Kč, souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0110 ve stejné výši.

Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2023:

-pohledávek z poplatků za komunální odpad ve výši 1 160 287,00 Kč (MD 315 0100/Dal 606 0300),

-pohledávek z poplatků za psy ve výši 74 200,00 Kč (MD 315 0110/Dal 606 0300)

Celkem tedy na straně MD 315 byl proúčtován předpis ve výši 1 234 487,00 Kč a na straně DAL 606 v celkové výši 1 256 887,00 Kč, rozdíl ve výši 22 600,00 Kč neodpovídal pol. 1343 (poplatek za užívání veřejného prostranství ve výši 22 400,00 Kč). Byl doložen výčet „přeplatků“ za odpad v roce 2023, kterých se týkala částka 3 200,00 Kč.

Kontrola byl doložen předpis na počátku kalendářního roku – d.č. 210001 ze dne 28. 2. 2023, kterým byla zaúčtována pohledávka ve výši 1 185 000,00 Kč v souvislosti s poplatkem za TKO a pohledávka ve výši 73 200,00 Kč v souvislosti s poplatkem ze psů. Dle odpovědné pracovnice byl tento předpis každé čtvrtletí upravován o příslušné změny.

Evidence závazků

Obec Halenkovice evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky:

Dlouhodobé závazky evidovala obec v celkové výši 420 000,00 Kč.

Účet 459 – ostatní dlouhodobé závazky ve výši 400 000,00 Kč – doloženo smlouvou a splátkovým kalendářem (splátky za budovu střešnice 400 000,00 Kč)

Účet 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery 20 000,00 Kč – doloženo Smlouvou o partnerství ze dne 15. 7. 2022 mezi obcí Halenkovice a městem Otrokovice v rámci projektu „Zapojení veřejnosti do rozvoje obce“ – bude vypořádáno v r. 2024

Krátkodobé závazky ve výši **1 506 621,47 Kč** na účtech:

Účet 321 -Dodavatelé ve výši 366 958,13 Kč – jednalo se o nezaplacené došlé faktury, téměř všechny splatné v roce 2024, doloženo seznamem faktur z KDF a saldokontem odběratelů.

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši 524 540,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2023

Účet 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 11 000,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2023 (jednalo se o penzijní připojištění)

Účet 336 – Sociální zabezpečení ve výši 167 160,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2023

Účet 337 – Zdravotní pojištění ve výši 76 965,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2023

Účet 342 - Jiné přímé daně ve výši 39 779,00 Kč - daň zálohová a srážková, doloženo rekapitulací mezd za 12/2023

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty ve výši 50 883,00 Kč – doloženo daňovým přiznáním za IV. čtvrtletí roku 2023

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2 237,00 Kč – vratka dotace na volbu Prezidenta ČR

Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 168 200,00 Kč - dohad spotřeby el. energie, plynu a vody (VO, ČOV, SDH, OÚ).

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 98 899,34 Kč – cizí peněžní prostředky k 31. 12. 2023 (AÚ 378 0450) a přeplatek komunální odpad (AÚ 378 0010).

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu GINIS Express za období 12/2023 ze dne 16. 2. 2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023, 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 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec Halenkovice měla zpracovanou " Směrnici pro provedení inventarizace ", účinná od 1. 11. 2019. Plán inventur na rok 2023 byl sestavený starostou obce dne 15. 11. 2023 (schválen také na jednání RO dne 15. 11. 2023, usnesením č. 12/21R/2023). Uvedený plán obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku. Dále byla ustanovena jedna ústřední inventarizační komise a dvě dílčí inventarizační komise. Doloženo bylo seznámení s plánem inventur, harmonogramem inventarizací a proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 28. 11. 2023. Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva byla zpracována a podepsána všemi členy inventarizačních komisí dne 31. 1. 2024. Dle předložené zprávy inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla sestavena v programu GORDIC, obsahovala všechny potřebné náležitosti. Do 31. 12. 2023 zaevidovala obec celkem 566 přijatých faktur pod č. 100001 až 100566. Byla provedena namátková kontrola došlých faktur za měsíc leden, září a prosinec 2023 nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla sestavena a vedena ručně – pomocí tabulky v PC, obsahovala všechny potřebné náležitosti. Obec vystavila v roce 2023 (do 31. 12. 2023) celkem 195 faktur , evidované pod č. 2000xx. Namátkovou kontrolou vystavených faktur nebyly zjištěny nedostatky.
Mzdová agenda	Mzdová agenda je zpracovávána smluvně firmou KVASAR.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2023 (za období 1-12/2023). Výše odměny uvolněného starosty a uvolněného místostarosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Kontrola prověřila zůstatek řádné dovolené u uvolněných členů ZO, k 31. 12. 2023 byl zůstatek u os. č. 293 – 25 dní a u os. č. 292 – 20 dní.

Neuvolnění členové ZO:

Usnesením č. 7/2Z/2022 byla schválena výše odměn za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva ve výši 75% z uvedené částky v Příloze NV č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstva ÚSC, a to takto: člen rady odměna ve výši 5 418,00 Kč, předseda výboru odměna ve výši 2 709,00 Kč a člen zastupitelstva bez dalších funkcí odměna ve výši 1 354,00 Kč, s účinností od 1. 12. 2022, a to pouze za výkon funkce, za niž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna.

Nově na zasedání ZO dne 26. 1. 2023, usnesením č. 6/4Z/2023 byly odměny pro neuvolněné členy stanoveny: člen rady 6 000,00 Kč, předseda výboru 3 000,00 Kč a člen zastupitelstva 1 500,00 Kč, s účinností od 1. 2. 2023.

Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vyhotovovány ručně. Pro příjmy i výdaje byla vedena souvislá číselná řada od začátku kalendářního roku.</p> <p>V roce 2023 (do 31. 12. 2023) bylo vyhotoveno celkem 370 příjmových a výdajových pokladních dokladů.</p> <p>Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, cestovními příkazy atd., které obsahovaly předepsané náležitosti dle ust. § 11 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění. Dále byl dodržen zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění (podpisy odpovědných osob).</p> <p>Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc leden, září a prosinec 2023, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla zpracovávána ručně pomocí výpočetní techniky, proúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 0,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. K pokladní knize byl měsíčně přikládán strojově psaný doklad o zaúčtování účetních případů vč. rozpočtové skladby, který byl měsíčně podložen účetním dokladem z programu GORDIC.</p> <p>Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2023 (AÚ 261 0100) byl ve výši 0,00 Kč a byl ověřen na HUK a rozvahu za období 12/2023, a pol. 5182 ve výkaze Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>V roce 2023 bylo účetováno mimorozpočtově o důchodu opatrovníka na AÚ 261 0000. Ke kontrole byla předložena zvláštní složka týkající se peněžních prostředků opatrovníka. PS 261 0000 byl ve výši 64 398,00 Kč, KS k 31. 12. 2023 byl ve výši 75 793,00 Kč. Bylo shodné s předloženou pokladní knihou (vedenou ručně pomocí výpočetní techniky). Každý měsíc na konci byl proúčtován příjem a výdej týkající se peněžních prostředků opatrovníka (prostřednictvím účtu 378 0400).</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2023 v programu GINIS Express ze dne 16. 2. 2024. V části A. 3 byly uvedeny informace o: způsobu odpisování, o přijatých krátkodobých zálohách na transfery, územním plánu, věcných břemenech, DDHM, DDNM, zásoby, cizí měna, peněžní fondy, majetek určený k prodeji, zálohy na transfery, účet opatrovance.</p> <p>V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 905 „Vyřazené pohledávky“ ve výši 3 000,00 Kč, na účtu 909 "Ostatní majetek" ve výši 31 284 109,79 Kč (majetek svěřený PO).</p> <p>V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023 v programu GINIS Express ze dne 16. 2. 2024. Aktiva ve výši 215 292 294,41 Kč (netto)</p>

odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 240 584 628,82 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 71 187 529,63 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2022 **byl převeden na účet 432 0022** ve výši 13 535 021,12 Kč, d.č. 490006 ze dne 30. 6. 2023.

Účetnictví ostatní

Odpisy:

Odpisový plán na rok 2023 byl sestaven, a schválen starostou obce dne 22. 2. 2023. Počítáno pro rok 2023 bylo s odpisy hmotného majetku v celkové výši 4 991 636,00 Kč a dále odpisy nehmotného majetku v celkové výši 42 396,00 Kč.

Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2023:

- odpisy dle HUK za 12/2023 **ve výši 5 103 878,00 (účet 551)**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 4800001 ze dne 31. 1. 2023 odpisy ve výši 419 504,00 Kč

č. 4800002 ze dne 28. 2. 2023 odpisy ve výši 419 504,00 Kč

č. 4800003 ze dne 31. 3. 2023 odpisy ve výši 422 493,00 Kč

č. 4800004 ze dne 30. 4. 2023 odpisy ve výši 422 493,00 Kč

č. 4800005 ze dne 31. 5. 2023 odpisy ve výši 422 493,00 Kč

č. 4800006 ze dne 30. 6. 2023 odpisy ve výši 422 492,00 Kč

č. 4800007 ze dne 31. 7. 2023 odpisy ve výši 422 492,00 Kč

č. 4800008 ze dne 31. 8. 2023 odpisy ve výši 422 492,00 Kč

č. 4800009 ze dne 30. 9. 2023 odpisy ve výši 422 491,00 Kč

č. 4800010 ze dne 31. 10. 2023 odpisy ve výši 422 490,00 Kč

č. 4800011 ze dne 30. 11. 2023 odpisy ve výši 421 095,00 Kč

č. 4800012 ze dne 31. 12. 2023 odpisy ve výši 420 836,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 5 060 875,00 Kč, nebylo shodné s účtem 551 ve výši 5 103 878,00 Kč – rozdíl ve výši 43 003,00 Kč, jednalo se o vyřazení herní sestavy u ZŠ inv. č. 10775, d.č. 410003 dooprávkování ve výši 43 003,00 Kč.

Kontrola vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079, 073:

Dle zaúčtování odpisů za období 1/2023 až 12/2023 + doúčtování ZC herní sestavy u ZŠ byly zaúčtovány celkové odpisy ve výši 5 103 878,00 Kč na účtu 551, které nesouhlasily se součtem oprávkových účtů 081, 082, 073 a 079 ve výši 5 105 539,00 Kč, rozdíl ve výši 1 661,00 Kč (jednalo se o ZC prodaného hasičského automobilu ve výši 1 661,00 Kč – zaúčtováno na SÚ 553).

Vazba účtu 018, 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2023 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 409 761,64 Kč, odpovídal obratu dle HUK za 12/2023 strany MD účtu 028 ve stejné výši.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2023 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 2-12 M sestavený za období 12/2023 dne 26. 1. 2024 v programu GINIS Express.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **49 581 945,43 Kč** byly plněny na 103,62 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 43 006 344,93 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 2 893 882,11 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 519 565,40 Kč
 Přijaté transfery ve výši 3 647 892,99 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **29 753 397,19 Kč** byly plněny na 56,79 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 26 578 051,65 Kč
 Kapitálové výdaje ve výši 3 661 085,54 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **485 740,00 Kč**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 19 828 548,24 Kč
 -pol. 8128 - 15 000 000,00 Kč
 + počáteční stav účtů k 1. 1. 2023 13 922 534,06 Kč
 = konečnému stavu účtů k 31. 12. 2023 ve výši 18 751 082,30 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2023).

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 303 565,40 Kč (prodej pozemků)
- § 5512 pol. 3113 ve výši 216 000,00 Kč (prodej hasičského auta)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6130 ve výši 8 440,00 Kč (nákup pozemků)
- § 2219 pol. 6121 ve výši 93 872,00 Kč (chodník škola-kaplička)
- § 2310 pol. 6121 ve výši 267 669,09 Kč (vodovod I.)
- § 2310 pol. 6371 ve výši 180 000,00 Kč (výzva „Dotace studna“ – občané mají možnost dotace na novou studnu nebo vrt dle pravidel, využil jeden rodinný dům)
- § 2321 pol. 6121 ve výši 15 500,00 Kč (přečerpávací stanice Dolina – elektromontáž. práce)
- § 3113 pol. 6121 ve výši 157 905,00 Kč (2. varianta přístavba školy)
- § 3419 pol. 6322 ve výši 600 000,00 Kč (inv. dotace pro TJ Halenkovice dle VPS č. 1/2023)
- § 3421 pol. 6121 ve výši 631 029,42 Kč (hřiště u ZŠ)
- § 3429 pol. 6121 ve výši 50 000,00 Kč (splátka budovy č.p. 767)
- § 3631 pol. 6121 ve výši 116 048,68 Kč (VO pod ZŠ)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 161 931,35 Kč (nákup pozemků)
- § 5512 pol. 6121 ve výši 1 378 690,00 Kč (TZ hasičárna)

Obec Halenkovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" a také na § 5213 pol. 5903 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 31. 12. 2023 programem GINIS Express ze dne 16. 2. 2024. Obec Halenkovice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem ve výši 29 181 889,62 Kč a výnosy celkem ve výši 49 634 500,72 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 20 452 611,10 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
 Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 20 956 681,10 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 504 070,00 Kč, odpovídalo údají ve Fin 2-12 M na pol. 1122 (na straně příjmů) a OdPa 6399 pol. 5365 (na straně výdajů).
 Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s příjmovými položkami výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Rozvaha zřízených příspěvkových Kontrole byla předložena "Rozvaha" zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Halenkovice sestavena k 31. 12. 2023 v programu FIS 3000 ze dne 8. 2. 2024.

organizací	<p>Aktiva ve výši 32 090 608,86 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 45 225 229,74 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 23 034 754,30 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 8 663 474,91 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 65 202,02 Kč.</p> <p>V "Příloze" v části F. byl sledován Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investic. V části sledovány "G. Stavby" a v části „H. Pozemky“.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkazy zisku a ztráty" zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Halenkovice sestaven k 31. 12. 2023 v programu FIS 3000 ze dne 8. 2. 2024. PO v roce 2023 vykazovala hospodářskou činnost.</p> <p>Hlavní činnost: Náklady ve výši 28 763 288,78 Kč, výnosy ve výši 28 873 324,24 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období zisk ve výši 110 035,46 Kč - odpovídal zůstatku (vč. hospodář. činnosti) v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.</p> <p>Hospodářská činnost: Náklady ve výši 625 359,45 Kč, výnosy ve výši 727 991,45 Kč a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost běžného účetního období ve výši 102 632,00 Kč.</p>
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Zřizovací listina byla ze dne 19. 9. 2002 byla v platnosti, včetně čtyř dodatků. Součástí školy je ZŠ, MŠ, ŠJ, výdejna MŠ a ŠD. V roce 2023 nedošlo ke změně zřizovací listiny zřízené PO.</p> <p>Odpisový plán zřízené PO byl sestaven a předložen kontrole, byl projednán a schválen na jednání RO dne 26. 10. 2022, usnesením č. 02/20R/2022. Pro rok 2023 bylo počítáno s odpisy ve výši 354 576,00 Kč. K 30. 9. 2023 byly zaúčtovány odpisy ve výši 265 932,00 Kč (souhlasilo s účtem 551 a tvorbou fondu investic, dle výkazu Příloha za 9/2023).</p>
Darovací smlouvy	<p>Provedena namátková kontrola (obec jako dárce):</p> <p>Darovací smlouva uzavřená s Klubem vojáků v záloze Halenkovice dne 4. 5. 2023 na podporu spolku – dar ve výši 8 000,00 Kč. Vyplaceno v hotovosti dne 11. 5. 2023 (pokladní doklad č. 132), účtováno MD 572 0450/D 261 0100 OdPa 3900 pol. 5492. Smlouva byla schválena RO usnesením č. 18/7R/2023 dne 5. 4. 2023.</p> <p>Darovací smlouva uzavřená s Divadelním spolkem Haleny dne 4. 5. 2023 na podporu divadelního spolku – dar ve výši 8 000,00 Kč. Vyplaceno v hotovosti dne 4. 5. 2023 (pokladní doklad č. 118), účtováno MD 572 0450/D 261 0100 OdPa 3900 pol. 5492. Smlouva byla schválena RO usnesením č. 18/7R/2023 dne 5. 4. 2023.</p> <p>Darovací smlouva uzavřená s Klubem seniorů dne 4. 5. 2023 na podporu provozu spolku – dar ve výši 20 000,00 Kč. Vyplaceno v hotovosti dne 4. 5. 2023 (pokladní doklad č. 119), účtováno MD 572 0450/D 261 0100 OdPa 3900 pol. 5492. Smlouva byla schválena RO usnesením č. 18/7R/2023 dne 5. 4. 2023.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>V roce 2023 (do 30. 9. 2023) byly v platnosti stávající dohody o pracovní činnosti (na práci spojenou s činností sběrných dvorů).</p>
Dohody o provedení práce	<p>V roce 2023 (do 30. 9. 2023) uzavírala obec Halenkovice dohody o provedení práce. Dohody byly uzavírány na nahodilé činnosti, např.: úklid a čištění obecních pozemků a veřejné zeleně, distribuce Halenkovického zpravodaje, tvorba autorských propagačních videí, administrativní a archivářské práce, autorské čtení – beseda o knize, tvořivá dílna pro setkání maminek, zápisy obecní kroniky, besedy pro žáky ZŠ a další.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová pracovní smlouva. Doložena byla pouze Dohoda o změně pracovní smlouvy č. 2, uzavřená dne 28. 2. 2023 s pracovníkem os. č. 277, jednalo se o sjednání pracovní smlouvy na</p>

dobu neurčitou od 1. 3. 2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo i rada obce Halenkovice schvalovali pro rok 2023 neinvestiční/investiční dotace pro spolky a následně byly uzavírány Veřejnoprávní smlouvy.

Byla provedena namátková kontrola následujících smluv:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Halenkovice č. 2/2023 uzavřená dne 12. 4. 2023 mezi Obcí Halenkovice (poskytovatel) a Tělovýchovná jednota Halenkovice, z.s. (příjemce) na poskytnutí dotace na úhradu nákladů souvisejících s celoroční činností příjemce ve výši 112 800,00 Kč. Doložena byla Žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 11. 2022, která obsahovala předepsané náležitosti. Dotace byla převedena na účet příjemce bezhotovostním převodem dne 13. 4. 2023 (výpis č. 011). Účtováno: MD 373 0500/D 231 0010, OdPa 3900 pol. 5222. Dotace bude dle smlouvy vyúčtována nejpozději do 15. 12. 2023. Dotace byla schválena ZO usnesením č. 5/5Z/2023 dne 23. 3. 2023.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Halenkovice č. 3/2023 uzavřená dne 19. 4. 2023 mezi Obcí Halenkovice (poskytovatel) a ZO Český zahrádkářský svaz Halenkovice (příjemce) na poskytnutí dotace na úhradu části nákladů souvisejících s celoroční činností příjemce ve výši 54 000,00 Kč. Doložena byla Žádost o provozní dotaci pro spolek ze dne 28. 11. 2022, která obsahovala předepsané náležitosti. Dotace byla převedena na účet příjemce bezhotovostním převodem dne 19. 4. 2023 (výpis č. 011). Účtováno: MD 373 0500/D 231 0010, OdPa 3900 pol. 5222. Dotace bude dle smlouvy vyúčtována nejpozději do 15. 12. 2023. Dotace byla schválena ZO usnesením č. 5/5Z/2023 dne 23. 3. 2023.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Halenkovice č. 4/2023 uzavřená dne 26. 4. 2023 mezi Obcí Halenkovice (poskytovatel) a Klubem biatlonu Halenkovice, p.s. (příjemce) na poskytnutí dotace na úhradu části nákladů souvisejících s celoroční činností příjemce ve výši 42 000,00 Kč. Doložena byla Žádost o poskytnutí dotace na činnost ze dne 30. 11. 2022, která obsahovala předepsané náležitosti. Dotace byla převedena na účet příjemce bezhotovostním převodem dne 27. 4. 2023 (výpis č. 011). Účtováno: MD 373 0500/D 231 0010, OdPa 3900 pol. 5222. Dotace bude dle smlouvy vyúčtována nejpozději do 15. 12. 2023. Dotace byla schválena RO usnesením č. 17/7R/2023 dne 5. 4. 2023.

Kontrola prověřila zveřejnění na webu obce v souladu s § 10d) zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek. Dále byla provedena kontrola doložení Výpisů z evidence skutečných majitelů, nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Na jednání Rady obce dne 29. 12. 2024 bylo schváleno vyúčtování pro výše uvedené spolky a organizace, usnesením č. 04/24R/2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Halenkovice **přijala v roce 2023 následující transfery:**

pol. 4111 ve výši 40 149,99 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 1 549,99 Kč – doplatek neinvestiční dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR

částka ve výši 38 600,00 Kč - neinvestiční dotace na volbu Prezidenta ČR, pod UZ 98008, čerpána byla částka ve výši 36 363,00 Kč, a to na položkách:

pol. 5021 ve výši 31 604,00 Kč – odměny pro 7 členů OVK (celkem 19 400,00 Kč), dále DPP za distribuci volebních lístků ve výši 12 204,00 Kč (1492 ks x 8,18 Kč).

pol. 5161 ve výši 1 147,00 Kč – doloženo pokladními doklady č. 22 a 5 za zaslání voličských průkazů

pol. 5175 ve výši 3 612,00 Kč – doloženo pokladním dokladem č. 30 za odebrané večeře/obědy pro členy OVK (28 ks x 129 Kč)

pol. 4112 ve výši 676 100,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2023 byla rozpočtovaná částka 676 100,00 Kč

pol. 4113 ve výši 187 222,00 Kč, jednalo se o neinvestiční transfer z SFŽP, doloženo Rozhodnutím č. 1210400351 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 7. 3. 2022 – podpora formou dotace na akci „Revitalizace Halenkovice“, období realizace 2021-2023 v rámci výzvy č.: NPŽP 4/2021.

pol. 4116 ve výši 2 157 681,00 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 2 087 681,00 Kč, jednalo se o průtokovou dotaci pro ZŠ a MŠ Halenkovice, p.o. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 23. 6. 2023, č.j. KUZL 57691/2023 o zaslání neinvestiční dotace z MŠMT na projekt v oblasti priority osy 2 – Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos Komenský na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů.

částka ve výši 70 000,00 Kč – částka spojená s oceněním „Knihovna roku 2023“, neinvestiční dotace z Ministerstva kultury, pod UZ 34025

pol. 4122 ve výši 101 000,00 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 91 000,00 Kč – neinvestiční dotace dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/3236/2023/KH uzavřená dne 18. 7. 2023 na realizaci projektu: „Nákup nových dýchacích přístrojů“, pod UZ 00020. Doba realizace od 1. 1. 2023 do 31. 3. 2024

částka ve výši 10 000,00 Kč – doloženo Darovací smlouvou č. D/4303/2023/KH na finanční dar za ocenění „Knihovna Zlínského kraje“ roku 2023,

Smlouvy nájemní

Byla provedena kontrola:

Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání, uzavřena dne 31. 1. 2023 mezi Obcí Halenkovice (pronajímatel) a Pošta Trojpartner s.r.o. (nájemce). Dle čl. III. byl sjednán předmět nájmu: nebytový prostor v objektu č.p. 76, a to místnosti č. 23 o ploše 35 m². Záměr nájmu byl zveřejněn od 11. 1. do 27. 1. 2023. Na jednání RO dne 30. 1. 2023, byl usnesením č. 01/2R/2023 schválen nájem místnosti č. 23 o ploše 35 m² v budově č.p. 76. Nájemné bylo stanoveno ve výši 2 000,00 Kč/měsíc bez DPH (čl. VI.). Dle čl. VI. Bylo sjednáno placení nájemného pololetně k 30. 6. a k 31. 12. (převodem). Smlouva dle čl. V. byla uzavřena na dobu neurčitou od 1. 2. 2023. Předpis byl zaúčtován fakturou vystavenou č. 200096 dne 22. 6. 2023 na částku 10 000,00 Kč, účtováno: MD 311 0310/D 603 0500, peněžní prostředky byly připsány na bankovní účet obce dne 29. 6. 2023 (výpis č. 018), účtováno MD 231/D 311 0310, OdPa 3639 pol. 2132.

Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání, uzavřena dne 30. 6. 2023 mezi Obcí Halenkovice (pronajímatel) a PERŽEL s.r.o. (nájemce). Dle čl. III. byl sjednán předmět nájmu: nebytový prostor v budově č.p. 767 na par. č. st. 769/1, par. č. st. 769/2 a par. č. st. 769/3 bez společenské místnosti a přilehlé kuchyňky v severozápadní části 1.NP. Záměr nájmu byl zveřejněn od 14. 6. do 30. 6. 2023. Na jednání RO dne 30. 6. 2023, byl usnesením č. 2/13R/2023 schválen výše uvedený nájem. Nájemné bylo stanoveno ve výši 15 000,00 Kč/měsíc bez DPH. Dle čl. VI. Bylo sjednáno placení nájemného čtvrtletně k 30. 9. a k 31. 12. Smlouva dle čl. V. byla uzavřena na dobu určitou od 1. 7. do 31. 12. 2023. Předpis byl zaúčtován d.č. 210003 dne 1. 6. 2023, účtováno: MD 311 0310/D 603 0500, peněžní prostředky byly připsány na bankovní účet obce (ve splátkách) dne 8. 8. a 4. 9. 2023 (výpis č. 022, 025), účtováno MD 231/D 311 0310, OdPa 3639 pol. 2132.

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

Předmětem kontroly byly namátkově následující smlouvy:

Obec Halenkovice jako prodávající

a) Kupní smlouva nemovitost a Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě, uzavřena dne 17. 7. 2023 mezi obcí Halenkovice (prodávající a oprávněný ze služebnosti) a pan R.CH. (kupující a povinný ze služebnosti). Dle čl. II. se jednalo o prodej nově vytvořené p.č. 3602/12 o výměře 38 m² – ostatní plocha, jiná plocha a p.č. 3602/13 o výměře 23 m² – ostatní plocha, jiná plocha za dohodnutou kupní cenu 22 144,00 Kč vč. DPH 21 %. Záměr prodeje uvedených nově vzniklých parcel byl zveřejněn od 26. 8. do 16. 9. 2022. Prodej parcel byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15. 9. 2022, usnesením č. 14/28Z/2022. Předpis byl zaúčtován d.č. 2407 následovně: MD 311 0800/D 647 0400 (18 300,80 Kč), 343 0025 (3 843,20 Kč). Úhrada byla provedena převodem (kartou), na bankovní účet obce dne 25. 7. 2023, účtováno MD 231/D 311 0800, OdPa 3639 pol. 3111.

Dle předloženého vyrozumění z KN byly právní účinky ke dni 11. 8. 2023, k tomuto datu byly prodané parcely vyřazeny z majetku obce d.č. 430008 v celkové účetní hodnotě 127,10 Kč a výměře 61 m² (IČ 100283, IČ 100914), účtováno MD 554 0400/D 031 0200.

b) Kupní smlouva o koupi movité věci uzavřena dne 3. 4. 2023. Předmětem smlouvy dle čl. III. byl prodej speciálního cisternového automobilu Tatra 138 – PL1 (SPZ ZL86-79). Dle čl. IV byla dohodnuta kupní cena **ve výši 216 000,00 Kč.**

Záměr prodeje byl zveřejněn od 1. 3. do 17. 3. 2023 (při stanovení nejnižší nabídkové ceny 120 000,00 Kč). Na jednání RO dne 16. 3. 2023, usnesením č. 7/6R/2023 bylo projednáno a schváleno vyhodnocení nabídek k odprodeji hasičského automobilu CAS 32 Tatra 138 zájemci s nejvyšší nabídkovou cenou 216 000,00 Kč panu V.M.

Doložena byla faktura vystavená č. 200058 (DUZP 3. 4. 2023) na prodej hasičského automobilu dle kupní smlouvy ve výši 216 000,00 Kč, účtováno MD 311 0800/D 646 0600.

Peněžní prostředky byly připsány na bankovní účet obce dne 3. 4. 2023 (výpis č. 010), účtováno MD 231/D 311 OdPa 5512 pol. 3113. Vyřazení z majetku a doúčtování opravek bylo doloženo d.č. 410002 ze dne 3. 4. 2023 MD 553/D 082 částka 1 661,00 Kč, MD 082/D 022 částka PC 166 100,00 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2023 nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Na jednání RO dne 7. 12. 2022 byla usnesením č. 09/24R/2022 schválena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330061920/001-ADS pro společnost EG.D, a.s. Uvedená smlouva byla uzavřena dne 2. 5. 2023, Obec Halenkovice (povinná). Akce se týkala pozemku v majetku obce p.č. 1508/63, v k. ú. Halenkovice na LV č. 10001. Jednalo se o umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN. Věcné břemeno bylo vymezeno dle GP č. 1845-1431/2022 a zřízeno bylo jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 500,00 Kč bez DPH. Úhrada byla připsána na účet obce dne 29. 6. 2023, ověřeno na výpis č. 018, účtováno MD 231 0010/D 311 OdPa 3639 pol. 2119. Dále ověřeno fakturu vystavenou č. 200088, účtováno MD 311/D 649, 343.

Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 15. 5. 2023. Doložen doklad č. 490007, kterým byla parcela analyticky odčleněna na účet 031 0209 (pozemky zatížené VB).

Na jednání RO dne 19. 4. 2023 byla usnesením č. 2/8R/2023 schválena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330079197/001-ADS pro společnost EG.D, a.s. Uvedená smlouva byla uzavřena dne 21. 7. 2023, Obec Halenkovice

(povinná). Akce se týkala pozemků v majetku obce p.č. 3561/1, 3562/1, 3776/34 v k. ú. Halenkovice na LV č. 10001. Jednalo se o umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN. Věcné břemeno bylo vymezeno dle GP č. 1878-10000/2022 a zřízeno bylo jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 10 000,00 Kč bez DPH. Úhrada byla připsána na účet obce dne 26. 9. 2023, ověřeno na výpis č. 027, účtováno MD 231 0010/D 311 OdPa 3639 pol. 2119. Dále ověřeno fakturu vystavenou č. 200128, účtováno MD 311/D 649, 343. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 9. 8. 2023. Doložen doklad č. 430008, kterým byly uvedené parcely analyticky odčleněny na účet 031 0209 (pozemky zatížené VB).

Smlouvy ostatní	Byla předložena: Smlouva o poskytování bankovních služeb pro právnické osoby a podnikatele prostřednictvím Zprostředkovatele, č. smlouvy 1000031046/CZ/SX/001, uzavřená dne 24. 4. 2023. Na jednání ZO dne 21. 9. 2023 byl projednán a schválen usnesením č. 9/7Z/2023 převod 15 mil. Kč do investiční společnosti J&T Bank. Byl ověřen obrát účtu 251, souhlasilo se schválenou investicí.
Zveřejněné záměry	Viz. Smlouvy o převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2023 (do 30. 9. 2023) byly realizovány <u>pouze poptávková řízení na akce</u> : 1. Dodávka a montáž 38 ks urnových míst na hřbitově v Halenkovicích – obec realizovala výběr ve vlastní režii 2. Nové dětské hřiště u nové školy – obec realizovala výběr ve vlastní režii Kontrola prověřila poptávkové řízení na „Dětské hřiště“: Doloženy byly 4 nabídky. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Jako nejvhodnější nabídka byla vybrána nabídka od firmy MONOTREND s.r.o. se kterou byla uzavřena smlouva. Smlouva o dílo uzavřena dne 18. 10. 2023 mezi Obcí Halenkovice (objednatel) a firmou MONOTREND s.r.o. (zhotovitel). Dle čl. I. byl sjednán předmět smlouvy: dodávka a montáž herních prvků na dětské hřiště specifikované v cenové nabídce zhotovitele č. 23LP23163 ze dne 5. 9. 2023. Dle čl. II byl sjednán termín a místo plnění: termín zahájení 13. 11. 2023, termín ukončení 30. 11. 2023, místo plnění Obec Halenkovice. Dle čl. III. byla sjednána cena díla ve výši 498 502,00 Kč bez DPH (DPH 21% ve výši 104 685,42 Kč).
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2023 byly v platnosti stávající směrnice a vnitřní normy.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola byl předložen: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za účetní období roku 2022 ze dne 10. 10. 2023 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Halenkovice. V rámci provedené kontroly nebyly zjištěny nedostatky v hospodaření příspěvkové organizace, účetnictví podává věrný a poctivý obraz. Je úplné, správné, srozumitelné a průkazné. Doloženo bylo i Oznámení o zahájení kontroly a Pověření k vykonání kontroly (oba dokumenty z 6. 9. 2023).
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady obce, která se uskutečnila v roce 2023 (do 31. 12. 2023). Jednalo se o Zápisy ze zasedání rady obce Halenkovice č. 1/2023 – 24/2023, včetně příslušných usnesení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 26. 1., 23. 3., 22. 6., 21. 9. a 14. 12. 2023). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v

platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy, které podepsal starosta, místostarosta 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

Kontrola byla předložena Směrnice pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Halenkovice, která byla schválena na zasedání ZO obce, dne 24. 6. 2021, usnesením č. 6/18Z/2021 (účinnost od 1. 1. 2022).

Dle předložené směrnice byla **stanovena tvorba** ve výši 21 000,00 Kč / měsíc. Dále bylo dle stanovené směrnice určeno **použití fondu**: na příspěvek na stravování, a to dle stanovených podmínek (blíže ve směrnici) ve výši 20,00 Kč / stravenka, na příspěvek na penzijní připojištění, příspěvek na dovolenou (blíže ve směrnici).

Obec k uvedenému fondu měla zřízený samostatný účet vedený u České spořitelny, a.s.

Kontrola prověřila tvorbu fondu v roce 2023:

-obrat D účtu 419 0108 ve výši 252 000,00 Kč, odpovídal stanovené tvorbě ve směrnici (21000 Kč x 12).

-obrat MD účtu 419 0110 ve výši 233 740,00 Kč, odpovídal čerpání příspěvku na stravenky, penzijní připojištění, příspěvek na dovolenou.

Byla provedena kontrola účtů 236 a 419 k 31. 12. 2023

Počáteční stav k 1. 1. 2023 byl ve výši 176 286,41 Kč + přiděl vč. úroků 252 019,59 Kč – čerpání dle pravidel 233 740,00 Kč = konečný stav 236 a 419 k 31. 12. 2023 ve výši 194 566,00 Kč (shodné i s výkazem Příloha za 12/2023).

Dle předložených přehledů bylo v roce 2023 čerpáno na stravné ve výši 55 740,00 Kč, na dovolenou ve výši 36 000,00 Kč, na penzijní připojištění 142 000,00 Kč.

Účetní závěrka

Účetní závěrka Obce Halenkovice sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, **zastupitelstvem obce** dne 22. 6. 2023 usnesením č. 6/6Z/2023. Kontrola byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

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. Obec neprovozovala podnikatelskou činnost.

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

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

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. Obec nehospodařila s prostředky z Národního fondu.

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. Obec nehospodařila s majetkem státu.

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. Obec neručila za závazky fyzických ani právnických osob.

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

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 Halenkovice za rok 2023 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 Halenkovice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Bc. Roman Kedruš, starosta obce Halenkovice, 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 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Halenkovice dne 21.03.2024.

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. 420/2002 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 statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Halenkovice

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