

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**Obec Halenkovice  
Halenkovice 76  
763 63 Halenkovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
5. května 2023	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 32280/2023	KUSP 42763/2022 EKO

**Zpráva č. 90/2022/EKO****o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Halenkovice, IČO: 00283932  
za rok 2022****Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 02.12.2022 - 06.12.2022 (dílčí přezkoumání)  
03.05.2023 - 05.05.2023 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 19.07.2022.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05.05.2023.**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Halenkovice, Halenkovice 76  
763 63 Halenkovice**Přezkoumání vykonali:**kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor: Taťána Petrášová**Obec zastupoval:**starosta: Bc. Roman Kedruš  
účetní: Petra Rozsypalová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu</b> na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 30. 11. 2021 do 16. 12. 2021.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2022 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 32 000 000,00 Kč, výdaje ve výši 34 975 600,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 4 475 000 000,00 Kč (včetně splátky úvěru na pol. 8124 ve výši 1 500 000,00 Kč) byl kryt přebytky hospodaření z minulých let, a to zůstatkem bankovního účtu obce, jehož stav k 1. 1. 2022 byl ve výši 6 697 311,49 Kč a bankovním úvěrem se stavem k 1. 1. 2021 ve výši 7 500 000,00 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že <b>rozpočet na rok 2022 byl schválen</b> před 1. 1. 2021, <b>neřídilo se hospodaření</b> Obce Halenkovice do doby schválení rozpočtu <b>pravidly rozpočtového provizoria</b> dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet v roce 2022 byl upravován následovně:</p> <p><b>RO č. 1</b> neměla vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu v rámci financování, schváleno na jednání ZO dne 27. 1. 2022, usnesením č. 6/23Z/2022.</p> <p><b>RO č. 2</b> došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 460 000,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 23. 6. 2022, usnesením č. 7/26Z/2022.</p> <p><b>RO č. 3</b> došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 153 100,00 Kč, schváleno na jednání RO dne 31. 8. 2022, usnesením č. 01/R16/2022.</p> <p><b>RO č. 4</b> navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 2 684 700,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 15. 9. 2022, usnesením č. 7/28Z/2022.</p> <p><b>RO č. 5</b> navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 16 000,00 Kč, schváleno na jednání RO dne 12. 10. 2022, usnesením č. 02/19R/2022</p> <p><b>RO č. 6</b> navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 9 400,00 Kč, schváleno na jednání RO dne 28. 12. 2022, usnesením č. 10/25R/2022</p> <p><b>RO č. 7</b> navýšení příjmů o částku 7 295 000,00 Kč a navýšení výdajů o částku 90 000,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 26. 1. 2022, usnesením č. 3/4Z/2023</p> <p>Dále do 31. 12. 2022 došlo ke změně rozpisu rozpočtu č. 1-2022, č. 2-2022, č. 3-2022 (schváleno starostou dne 30. 6., 30. 12. a 28. 12. 2022, na základě které došlo pouze k přesunu mezi jednotlivými položkami v rámci paragrafů). Ke změně v objemu příjmů a výdajů nedošlo.</p> <p>Výše uvedenými rozpočtovými změnami došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 10 618 200,00 Kč a k navýšení výdajů o částku 3 413 200,00 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 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, usnesením č. 5/22Z/2021. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Rozpočet byl schválen v odlišné podobě, než byl navržen. Příjmy byly schváleny ve výši 32 000 000,00 Kč, výdaje byly schváleny ve výši 37 000 000,00 Kč a financování – schodek rozpočtu ve výši 5 000 000,00 Kč. Bylo počítáno se splátkou úvěru ve výši</p>

5 000 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý přebytky hospodaření z minulých let – tedy zůstatkem finančních prostředků na bankovním účtu obce a bankovním úvěrem.

Závazným ukazatelem rozpočtu byly schváleny u daňových příjmů položky, u nedaňových příjmů paragrafy a u výdajů paragrafy (s výjimkou poskytnutých transferů).

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 zveřejněn od 17. 12. 2021.

#### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Ve schváleném (dne 16. 12. 2021) rozpočtu na rok 2022 byl **schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO):

**"Základní škola a Mateřská škola Halenkovice, příspěvková organizace"** ve výši **3 210 600,00 Kč** (§ 3113 pol. 5331). Dne 20. 12. 2021 obec písemně sdělila PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele). Dle předloženého písemného sdělení měl být zasílán měsíčně příspěvek na provoz zřízené PO ve výši 267 550,00 Kč.

Rozpočtovým opatřením **nebyl** schválený neinvestiční příspěvek do 31. 12. 2022 **upraven**. Do 31. 12. 2022 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 3 210 600,00 (pol. 5331).

Byla provedena kontrola účtu 349 0500 „Závazky k vybraným místním vládním institucím, škola Halenkovice“ dle HUK za 12/2022, nebyl zjištěn rozdíl.

#### **Hospodářský výsledek zřízené PO – ZŠ a MŠ Halenkovice za rok 2021**

Byl schválen radou obce dne 9. 3. 2022, usnesením č. 05/04R/2022. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **1 188 817,79 Kč** a jeho **převod v celé výši do rezervního fondu**. Převod do fondu byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za 9/2022, nebyl zjištěn rozdíl.

#### **Účetní závěrka zřízené PO – ZŠ a MŠ Halenkovice za rok 2021**

Byla schválena radou obce dne 9. 3. 2022, usnesením č. 11/04R/2022. Kontrola byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 9. 3. 2022.

**Návrh střednědobého výhledu rozpočtu ZŠ a MŠ Halenkovice na roky 2023 a 2025 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2022** byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (na webu ZŠ a MŠ Halenkovice).

**Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 a 2025 a schválený rozpočet na rok 2022** byly zveřejněny na internetových stránkách zřízené PO v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

#### 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.

#### Závěrečný účet

**Návrh závěrečného účtu za rok 2021** byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 7. 6. – 24. 6. 2022 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 23. 6. 2022, usnesením č. 6/26Z/2022, vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to **bez výhrad**. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.

Po schválení byl Závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce od 24. 6. 2022.

#### Bankovní výpis

V roce 2022 účtovala obec na následujících **bankovních účtech**:

- č. **1405294339/0800** vedený u České spořitelny, a.s. (ZBU) - zůstatek činil **13 215 528,68 Kč** (ověřeno na výpis č. 032), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v HUK

- č. **94-9413661/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **530 718,97 Kč** (ověřeno na výpis č. 36), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0017** v HUK

Součet výše uvedených AÚ odpovídal výši účtu 231 vykázanému k 31. 12. 2022 ve výši 13 746 247,65 Kč v Rozvaze a hlavní knize za 12/2022.

#### Účet sociálního fondu

-č. **107-1405294339/0800** vedený u České spořitelny, a.s. (sociální fond) – zůstatek činil **176 286,41Kč** (ověřeno na výpis č. 009), a odpovídal zůstatku na účtu **236 0100** v HUK

#### Úvěrový účet

-č. **422818419/0800** vedený u České spořitelny, a.s. – zůstatek činil 375 000,00 Kč (ověřeno na výpis č. 012), ověřeno na hlavní knihu a rozvahu (AÚ 451 0300) za 12/2022.

#### Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2022 **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 2022 – **nebyly zjištěny nedostatky.***

**Účet 013 – Software ve výši 72 600,00 Kč** (oprávky ve výši 57 995,00 Kč na účtu 073. Obec zde eviduje informační systém GISA. V roce 2022 byl přírůstek ve výši 60 292,00 Kč – jednalo se o nákup IČ 11016 docházkový systém.

**Účet 018- Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 131 010,80 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). **Přírůstek** ve výši 21 490,00 Kč – jednalo se o zařazení IČ 11132 KEO4 evidence obyvatel a volby ve výši 13 310 Kč, IČ 11133 KEO4 vidimace a legalizace 8 180 Kč

**Úbytek** ve výši 7 140,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 11031 KEOX evidence obyvatel ve výši 5 712 Kč, IČ 11036 KEOX ověřování, vidimace a legalizace ve výši 1 428 Kč

**Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 892 500,00 Kč** (oprávky na účtu 079 ve výši 417 540,00 Kč). Evidován územní plán obce.

**Účet 021 - Stavby ve výši 181 073 757,25 Kč** (oprávky ve výši 52 273 745,60 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **676 873,09 Kč** - jednalo se o zařazení IČ 10802 VO Dolina chatová oblast ve výši 276 924,23 Kč, IČ 10805 sběrné místo č.p. 150 ve výši 113 231,40 Kč, IČ 10806 sběrné místo Hospoda na kopci ve výši 113 231,40 Kč, IČ 10807 sběrné místo Dolina ve výši 113 231,46 Kč, IČ 10759 TZ II. etapa kanalizace Svaté-Dolina ve výši 60 254,60 Kč

O **úbytku** nebylo v roce 2022 účtováno.

**Účet 022- Samostatné movité věci ve výši 20 448 554,90 Kč** (oprávky ve výši 7 243 227,43 Kč na účtu 082) - **přírůstek** ve výši **340 218,00 Kč** – jednalo se o zařazení IČ 10803 zařízení pro evidenci docházky ve výši 40 138,00 Kč,

IČ 10804 Galileo Kiosek-elek. Úřední deska ve výši 300 080,00 Kč

**Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **6 111 580,46 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **390 118,34 Kč** (jednalo se např. o nákup psací stroj, stojanový věšák 2 ks, saunová kamna 2 ks, nůžky fiskars, pивní set 4 ks, PP vana pod nebezpečný odpad 2 ks, bruska, dopravní značky, HP probook 2 ks, tiskárna Konica, kancelářská židle 2 ks, čtečka do knihovny, oděv FIREX PLUS 5 ks, zásahová přilba, zásahová obuv 4 ks, zásahové rukavice 4 ks a další.

**úbytek** ve výši **153 041,30 Kč** jednalo se např. o vyřazení fotopast + kovová skříňka, zásahová obuv 3 ks, siréna houkačka, repasovaná láhev – kandahár 7 ks, pracovní stejnokroj 6 ks, plicní automatika+adaptér 6 ks a další.

**Účet 031 - Pozemky** ve výši **9 683 531,33 Kč** - **přírůstek** ve výši **662 054,00 Kč** (jednalo se o přírůstky z důvodu nákupu pozemků v celkové výši 428 725 Kč, bezúplatný převod ve výši 1 932 Kč, a přehozy v rámci pozemkových úprav ve výši 231 397 Kč) **Úbytek** ve výši **512,80 Kč**, jednalo se o úbytky z důvodu prodeje).

Dle odpovědné pracovnice bylo sděleno, že v obci probíhali pozemkové úpravy v letech 2021 – 2022, a tyto byly proúčtovány d.č. 490022 ze dne 31. 12. 2022 ve výši 231 397 Kč (účtováno MD 031 0200/D 401 0010), doloženo Přílohou „Neexistující pozemky v EMA po srovnání s Katastrálním úřadem k 31. 12. 2022“.

**Účet 032- Kulturní předměty** ve výši **111 459,00 Kč** – v roce 2022 bez pohybů

**Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 10 735 947,50 Kč, jednalo se o:

042 0020 vodovod Dolina ve výši 5 258 858,71 Kč

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

042 0037 přečerpávací stanice Dolina ve výši 724 604,79 Kč

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

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

042 0043 veřejné WC ve výši 29 635,00 Kč

042 0167 nástavba ZŠ Halenkovice ve výši 187 000,00 Kč

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

042 0637 technické zhodnocení HZ ve výši 3 636 900,00 Kč

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

042 0666 chodník škola-kaplička III/36747 ve výši 237 000,00 Kč

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

**Účet 132– zboží na skladě** ve výši 58 750,00 Kč – popelnice a trička (doloženo soupisem)

#### **Krátkodobý finanční majetek:**

**Účet 261 – Pokladna ve výši 64 398,00 Kč** – jednalo se o cizí prostředky k 31. 12. 2022 (opatrovanec)

**Účet 263 – ceniny ve výši 92 600,00 Kč** – stravovací poukázky 896 ks v hodnotě 100,00 Kč, 6 ks dárkové poukázky vítání občánků á 500,00 Kč

**Účet 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování** ve výši 10 471 333,28 Kč – doloženo výpisem z portfolia J&T BANKA k datu 31. 12. 2022.

**Účet 245 – Jiné běžné účty** ve výši 130 013,71 Kč – doloženo výpisem č. 012 (cizí prostředky – účet opatrovanec)

#### **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 30 883 663,05 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. 2022 následující druhy pohledávek.*

**Dlouhodobé pohledávky** obec neevidovala.

**Krátkodobé pohledávky** ve výši **229 104,32 Kč** na účtech:

**311-Odběratelé** ve výši 37 237,33 Kč – jednalo se o 5 vystavených faktur ve výši 13 337,33 Kč (AÚ 311 0000), téměř všechny splatné v roce 2023. Dále pohledávka z poplatku za stočné ve výši 23 900,00 Kč (AÚ 311 0400).

Kontrolou HUK za 12/2022 bylo zjištěno, že obec v průběhu roku 2022 účtovala o opravných položkách (obrat MD 9 580,00 Kč, obrat DAL 42 713,00 Kč), k 31. 12. 2022 vykazoval účet 194 nulovou hodnotu.

**314 -Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 174 440,00 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii, plyn a vodu (členěno dle AÚ).

**315 -Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 6 002,00 Kč – jednalo se o nezaplacené poplatky za TKO (AÚ 315 0100 částka 5 102,00 Kč) a hrobová místa (AÚ 315 0400 částka 900,00 Kč)

Kontrolou HUK za 12/2022 bylo zjištěno, že obec evidovala opravné položky na účtu **192**, stav k 31. 12. 2022 na účtu 192 byl ve výši 1 020,40 Kč.

**346 – Pohledávky za vybranými ústř. vládními institucemi** ve výši 1 549,99 Kč – žádost o doplatek neinvestiční dotace na volby do obecního zastupitelstva UZ 98187

**388 – Dohadné účty aktivní** ve výši 9 875,00 Kč – vyplacené finanční prostředky v rámci Smlouvy o partnerství s městem Otrokovice (VPD ze dne 12. 9. 2022).

**Evidence poplatků**

**Evidence poplatků za odpad i za psa, za stočné a za kabelovou TV** 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.

Kontrola byla předložena **OZV č. 2/2021 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů**, účinná od 1. 1. 2022. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 30. 4. příslušného kalendářního roku, dále dle čl. 7 byla stanovena osvobození.

**Výše poplatku za TDO** byla stanovena ve výši **600,00 Kč** za poplatníka na kalendářní rok.

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

**Výše poplatku za psa** byla stanovena ve výši **200,00 Kč** za prvního psa (za druhého psa i dalšího psa 200,00 Kč).

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1345) bylo vybráno 1 158 931,00 Kč, souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0100 ve stejné výši.

V případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 74 800,00 Kč, souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0110 ve stejné výši.

**Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2022:**

**-pohledávek z poplatků za komunální odpad** ve výši 1 161 033,00 Kč (MD 315 0100/Dal 606 0300),

**-pohledávek z poplatků za psy** ve výši 74 800,00 Kč (MD 315 0110/Dal 606 0300)

Celkem tedy na straně MD 315 byl proúčtován předpis ve výši 1 235 833,00 Kč a na straně DAL 606 v celkové výši 1 268 883,00 Kč, rozdíl ve výši 33 050,00 Kč odpovídal pol. 1343 (poplatek za užívání veřejného prostranství).

Kontrola byl doložen předpis na počátku kalendářního roku – d.č. 210001 ze dne 28. 2. 2022, kterým byla zaúčtována pohledávka ve výši 1 178 400,00 Kč v souvislosti s poplatkem za TKO a pohledávka ve výši 72 600,00 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. 2022 následující závazky:  
**Dlouhodobé závazky** evidovala obec v celkové výši 487 608,00 Kč.  
**Účet 459 – ostatní dlouhodobé závazky** ve výši 467 608,00 Kč – doloženo smlouvami a splátkovým kalendářem (splátky za budovu střešnice 450 000,00 Kč, dále dohoda o započtení nákladů na stavební úpravy v souvislosti se Smlouvou o nájmu nemovitostí 17 608,00 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  
**Krátkodobé závazky** ve výši **1 493 099,51 Kč** na účtech:  
**Účet 321 -Dodavatelé** ve výši 334 118,10 Kč – jednalo se o nezaplacené došlé faktury, téměř všechny splatné v roce 2023, doloženo seznamem faktur z KDF a saldokontem dodavatelů.  
**Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 8 954,00 Kč – doloženo kupní smlouvou za pozemky – dne 19.10.2022 byly provedeny úhrady za pozemky, k datu 31. 12. 2022 nebyl proveden zápis do KN, pozemky zůstávají k tomuto dni v majetku obce, a o úhradě je účtováno jako o krátkodobé přijaté záloze  
**Účet 331 -Zaměstnanci** ve výši 477 910,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2022  
**Účet 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům** ve výši 11 000,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2022 (jednalo se o penzijní připojištění)  
**Účet 336 –Sociální zabezpečení** ve výši 161 662,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2022  
**Účet 337 – Zdravotní pojištění** ve výši 74 122,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2022  
**Účet 342 - Jiné přímé daně** ve výši 33 864,00 Kč - daň zálohová a srážková, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022  
**Účet 343 – Daň z přidané hodnoty** ve výši 18 194,00 Kč – doloženo daňovým přiznáním za IV. čtvrtletí roku 2022  
**Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 3 313,70 Kč – vratka dotace na přípravnou fázi volby Prezidenta ČR  
**Účet 389 - Dohadné účty pasivní** ve výši 175 550,00 Kč - dohad spotřeby el. energie, plynu a vody (VO, ČOV, SDH, OÚ).  
**Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 194 411,71 Kč – cizí peněžní prostředky k 31. 12. 2022 (pokladna a účet – opatrovanec).  
Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022.
- Faktura** **Vystavené faktury** byly zpracovány ručně. K fakturám byly doloženy likvidační lístky s podpisy správce rozpočtu, příkazce operace, hlavní účetní a byly opatřeny účtovacím předpisem.  
**Přijaté faktury** byly zpracovávány v programu Gordic. Zařazeny byly v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, které byly opatřeny účtovacím předpisem a příslušnými náležitostmi.  
Byla provedena namátková kontrola účtování faktur a bankovních výpisů včetně přiřazené rozpočtové skladby za období srpen - září, říjen - prosinec 2022. Nedostatky nebyly zjištěny.
- Hlavní kniha** **Hlavní kniha** byla sestavena v programu GINIS Express za období 12/2022 ze dne 15. 2. 2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné

zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2022.

<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	<p>Obec Halenkovice měla zpracovanou "<b>Směrnici pro provedení inventarizace</b>", účinná od 1. 11. 2019.</p> <p><b>Plán inventur na rok 2022</b> byl sestavený starostou obce dne 9. 11. 2022 (schválen také na jednání RO dne 4. 11. 2020, usnesením č. 3/21/2020). Uvedený plán obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku. Dále byla ustanovena jedna ústřední inventarizační komise a dvě dílčí inventarizační komise (novým starostou obce dne 16. 11. 2022).</p> <p>Doloženo bylo seznámení s plánem inventur, harmonogramem inventarizací a proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 18. 11. 2022.</p> <p>Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2022.</p> <p><b>Inventarizační zpráva</b> byla zpracována a podepsána všemi členy inventarizačních komisí dne 5. 2. 2023. Dle předložené zprávy inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
<b>Kniha došlých faktur</b>	<p><b>Kniha přijatých faktur</b> byla sestavena v programu Ginis express, obsahovala předepsané náležitosti. Obec zaevidovala v roce 2022 <b>celkem 545 faktur</b> pod č. 100001 až 100545.</p>
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<p><b>Kniha odeslaných faktur</b> byla sestavena ručně pomocí přehledné tabulky v PC, obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2022 celkem 159 faktur pod č. 200001 až 200159.</p>
<b>Mzdová agenda</b>	<p>Mzdová agenda je zpracovávána smluvně firmou KVASAR.</p>
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2022 (za období 1-9/2022).</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty a uvolněného místostarosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Na zasedání ZO dne 11. 12. 2019 byly usnesením č. 13/X/2019 schváleny odměny neuvolněných členů ZO, a to ve výši 75 % z maximální výše dle NV č. 338/2019 s platností od 1. 1. 2020 – člen rady 5417,00 Kč, předseda výboru či komise 2 708,00 Kč, člen zastupitelstva 1 354,00 Kč.</p> <p>Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek. Kontrola prověřila krácení odměny neuvolněných členů ZO, z důvodu konání voleb do obecního zastupitelstva (dne 23. 9. 2022).</p> <p>Dne 20. 10. 2022 bylo řádně svolané 1. zasedání ustavujícího zastupitelstva obce, které nebylo úspěšné, a to z důvodu nezvolení členů rady obce (byl schválen pouze počet členů rady ve výši 5), starosty, místostarosty a nebyl ustanoven kontrolní ani finanční výbor.</p> <p>Na 2. zasedání zastupitelstva obce dne 11. 11. 2022 byly zvoleni 2 uvolnění členi zastupitelstva, a to starosta a místostarosta. Dále byli zvoleni do funkce neuvolnění radní a členi finančního a kontrolního výboru.</p> <p>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: <b>člen rady</b> odměna ve výši <b>5 418,00 Kč</b>, <b>předseda výboru</b> odměna ve výši <b>2 709,00 Kč</b> a <b>člen zastupitelstva bez dalších funkcí</b> odměna ve výši <b>1 354,00 Kč</b>. Odměny se budou poskytovat ode dne <b>1. 12. 2022</b>, a to pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty a uvolněného místostarosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev</p>

územních samosprávných celků.

Bylo vyplaceno odchodné uvolněnému starostovi (os.č. 8/1) a uvolněnému místostarostovi (os.č.202/1). K výplatě odchodného byla doložena Čestná prohlášení ze dne 11. 11. 2022. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byla provedena kontrola výplaty ostatním členům rady do doby zvolení nového zastupitelstva, jednalo se o os. č. 203/1, 77/1,102/1. Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrole byly předloženy mzdové listy všech nově zvolených zastupitelů. Jednalo se o os. č. 8/1, os. č.197/1, os.č.295/1, os.č.105/1, os.č.293/1, os.č.239/1, os.č.202/1, os.č.238/1, os.č.203/1, os.č.164/1,os.č.292/1, os.č.77/1,os.č.131/1, os.č.102/1,os.č. 294/1. Nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly vyhotovovány ručně. Pro příjmy i výdaje byla vedena souvislá číselná řada od začátku kalendářního roku.

V roce 2022 bylo vyhotoveno celkem 333 příjmových a výdajových pokladních dokladů.

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).

Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc září, říjen – prosinec 2022, nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla zpracovávána ručně pomocí výpočetní techniky, proúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční stav k 1. 1. 2022 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.

**Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2022 (AÚ 261 0100) byl ve výši 64 398,00 Kč** a byl ověřen na HUK a rozvahu za období 12/2022, a pol. 5182 ve výkaze Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

V roce 2022 bylo **účtováno 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 5 272,00 Kč, KS k 31. 12. 2022 byl ve výši 64 398,00 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). Byla provedena kontrola obrátů účtů 261 0000 a 378 0400, nebyl zjištěn rozdíl.

#### **Příloha rozvahy**

Kontrole byla předložena "**Příloha**" sestavena k 31. 12. 2022 v programu GINIS Express ze dne 3. 5. 2023. 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.

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 30 883 663,05 Kč (majetek svěřený PO).

V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.

**Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena k 31. 12. 2022 v programu GINIS Express ze dne 15. 2. 2023. **Aktiva** ve výši **196 507 846,92 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 237 775 233,24 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 66 235 099,29 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2021 **byl převeden na účet 432 0010** "Výsledek hospodaření předcház. účetních období" ve výši 9 201 376,79 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 490007 ze dne 30. 6. 2022.

**Účetnictví ostatní**

Odpisový plán na rok 2022 byl sestaven, a schválen starostou obce. Počítáno pro rok 2022 bylo s odpisy hmotného majetku v celkové výši 5 004 416,00 Kč a zúčtováním transferů ve výši 1 547 470,44 Kč. A dále odpisy nehmotného majetku v celkové výši 36 420,00 Kč a zúčtování transferů ve výši 11 290,92 Kč. Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem.

**Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2022:**

- odpisy dle HUK za 12/2022 **ve výši 5 060 365,00 Kč (účet 551)**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 4800001 ze dne 31. 1. 2022 odpisy ve výši 420 075,00 Kč

č. 4800002 ze dne 28. 2. 2022 odpisy ve výši 420 078,00 Kč

č. 4800003 ze dne 31. 3. 2022 odpisy ve výši 420 072,00 Kč

č. 4800004 ze dne 30. 4. 2022 odpisy ve výši 420 072,00 Kč

č. 4800005 ze dne 31. 5. 2022 odpisy ve výši 420 642,00 Kč

č. 4800006 ze dne 30. 6. 2022 odpisy ve výši 421 472,00 Kč

č. 4800007 ze dne 31. 7. 2022 odpisy ve výši 423 230,00 Kč

č. 4800008 ze dne 31. 8. 2022 odpisy ve výši 422 665,00 Kč

č. 4800009 ze dne 30. 9. 2022 odpisy ve výši 422 665,00 Kč

č. 4800010 ze dne 31. 10. 2022 odpisy ve výši 422 664,00 Kč

č. 4800011 ze dne 30. 10. 2022 odpisy ve výši 422 663,00 Kč

č. 4800012 ze dne 31. 12. 2022 odpisy ve výši 424 067,00 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 5 060 365,00 Kč, bylo shodné s účtem 551 ve stejné výši.

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

Dle zaúčtování odpisů za období 1/2022 až 12/2022 byly zaúčtovány celkové odpisy ve výši 5 060 365,00 Kč na účtu 551, které souhlasily se součtem oprávkových účtů 081, 082, 073 a 079 ve stejné výši.

**Vazba účtu 018, 028 a 558:**

Obec realizovala do 31. 12. 2022 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 411 608,34 Kč, odpovídalo součtu obrátů dle HUK za 12/2022 strany MD účtu 018 ve výši 21 490,00 Kč a strany MD účtu 028 ve výši 390 118,34 Kč.

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2022 dne 7. 2. 2023 v programu GINIS Express.

**Celkové příjmy po konsolidaci** ve výši **44 918 046,38 Kč** byly plněny na 105,40 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 38 735 680,02 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 2 565 409,40 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 51 860,60 Kč

Přijaté transfery ve výši 4 055 459,91 Kč

**Celkové výdaje po konsolidaci** ve výši **30 355 456,27 Kč** byly plněny na 75,11 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 23 742 659,09 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 7 103 160,73 Kč

**Konsolidace příjmů a výdajů** ve výši **490 363,55 Kč** (převody z rozpočtových účtů)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 14 562 590,11 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022 6 859 943,95 Kč

- pol. 8124 (splátky úvěru) 7 500 000,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2022 ve výši 13 922 534,06 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2022).

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:*

- § 3639 pol. 3111 ve výši 51 860,60 Kč (prodej pozemků)

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:*

- § 1019 pol. 6322 ve výši 600 000,00 Kč (doloženo VPS č. 1/2022 uzavřená dne 28. 3. 2022 s organizací ZO ČZS Halenkovice – investiční dotace)

- § 2212 pol. 6130 ve výši 57 880,00 Kč (nákup pozemků)

- § 2219 pol. 6121 ve výši 16 000,00 Kč (PD chodník ZŠ - kaplička)

- § 2310 pol. 6371 ve výši 60 000,00 Kč (výzva „Dotace studna“ – občané mají možnost dotace na novou studnu nebo vrt dle pravidel, využil jeden rodinný dům)

- § 2321 pol. 6121 ve výši 769 359,39 Kč (přečerpávací stanice Dolina)

- § 3113 pol. 6121 ve výši 187 000,00 Kč (studie nástavba ZŠ)

- § 3421 pol. 6121 ve výši 59 240,00 Kč (sportoviště Dolina – PD, stavební povolení atd.)

- § 3429 pol. 6121 ve výši 50 000,00 Kč (splátka budovy č.p. 767)

- § 3631 pol. 6121 ve výši 276 924,23 Kč (VO prodloužení v úseku Dolina – chatová oblast)

- § 3639 pol. 6130 ve výši 370 845,00 Kč (nákup pozemků)

- § 3723 pol. 6121 ve výši 64 398,20 Kč (sběrná místa v obci 3x)

- § 5512 pol. 6121 ve výši 3 398 330,00 Kč (TZ hasičárna)

- § 6171 pol. 6111 ve výši 60 292,00 Kč (docházkový systém)

- § 6171 pol. 6121 ve výši 792 673,91 Kč (faktura „Multimediální centrum“)

- § 6171 pol. 6125 ve výši 340 218,00 Kč (úřední deska)

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

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2022 programem GINIS Express ze dne 15. 2. 2023. Obec Halenkovice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem ve výši 28 873 602,07 Kč a výnosy celkem ve výši 42 408 623,19 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 13 535 021,12 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 14 260 061,12 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 725 040,00 Kč.

Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 725 040,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365 ve stejné výši k 31. 12. 2022.

*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.*

<b>Rozvaha zřízených příspěvkových organizací</b>	<p>Kontrola byla předložena "<b>Rozvaha</b>" zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Halenkovice sestavena k 31. 12. 2022 v programu FIS 3000 ze dne 14. 02. 2023. <b>Aktiva</b> ve výši 29 993 941,61 Kč (netto) <b>odpovídala pasivům</b>. Stálá aktiva (brutto) ve výši 44 547 278,00 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 22 095 069,56 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. <b>Zůstatek běžného účtu</b> (SU 241) činil <b>6 802 001,51 Kč</b> a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil <b>96 632,22 Kč</b>. V "<b>Příloze</b>" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 136 860,22 Kč k 31. 12. 2022. Dále byl v Příloze za 12/2022 sledován Fond rezervní a Fond investic. V části sledovány "G. Stavby" a v části „H. Pozemky“.</p>
<b>Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací</b>	<p>Ke kontrole byl předložen "<b>Výkazy zisku a ztráty</b>" zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Halenkovice sestaven k 31. 12. 2022 v programu FIS 3000 ze dne 14. 2. 2023. PO v roce 2022 <b>vykazovala hospodářskou činnost</b>.  <b>Hlavní činnost:</b> Náklady ve výši 28 235 607,96 Kč, výnosy ve výši 28 619 455,78 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období <b>zisk</b> ve výši 383 847,82 Kč - <b>odpovídal zůstatku (vč. hospodář. činnosti)</b> v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.  Největší podíl měly náklady vykázané na účtu 521 ve výši 16 539 410,00 Kč, dále náklady na účtu 524 ve výši 5 360 115,00 Kč a náklady na účtu 501 ve výši 2 140 784,58 Kč.  Největší podíl na výnosech byl na účtu 672 ve výši 25 912 834,00 Kč a dále na účtu 602 ve výši 1 796 659,00 Kč.  <b>Hospodářská činnost:</b> Náklady ve výši 603 026,04 Kč, výnosy ve výši 680 306,04 Kč a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost běžného účetního období ve výši 77 280,00 Kč.</p>
<b>Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán</b>	<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 2022 nedošlo ke změně zřizovací listiny zřízené PO.  Odpisový plán zřízené PO byl sestaven a předložen kontrole. Byl schválen na jednání Rady obce dne 8. 12. 2021, usnesením č. 02/23R/2021. Pro rok 2022 bylo počítáno s odpisy ve výši 348 984,00 Kč. K 31. 12. 2022 byly zaúčtovány odpisy ve výši 354 576,00 Kč (souhlasilo s účtem 551 a tvorbou fondu investic, dle výkazu Příloha za 12/2022).</p>
<b>Darovací smlouvy</b>	<p><u>obec jako dárcce</u>  Kontrola byla předložena:  Darovací smlouva uzavřená se Sborem dobrovolných hasičů Halenkovice dne 11. 4. 2022 na finanční bezúčelový dar ve výši 5 000,00 Kč. Finanční částka byla převedena na účet příjemce bezhotovostním převodem dne 13. 4. 2022 (ověřeno na elektronický bankovní výpis č. 007). Zaúčtováno MD 572 0400/D 231 0010, OdPa 3900, pol. 5222. Smlouva byla schválena RO usnesením č. 06/05R/2022 dne 23. 3. 2022.  Darovací smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 18. 7. 2022 na finanční dar ve výši 7 000,00 Kč na úhradu nákladů vzniklých s pořádáním tradičního nohejbalového turnaje. Finanční částka byla převedena na účet příjemce bezhotovostním převodem dne 18. 7. 2022 (ověřeno na elektronický bankovní výpis č. 016). Zaúčtováno MD 572 0450/D 231 0010, OdPa 3419 pol. 5492. Smlouva byla schválena RO usnesením č. 02/13R/2022 dne 13. 7. 2022.</p>
<b>Dohody o pracovní činnosti</b>	<p>V roce 2022 (do 30. 9. 2022) byly v platnosti stávající dohody o pracovní činnosti (na práci spojenou s činností sběrných dvorů).  Nově byla uzavřena Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 6. 2022 na obsluhu a údržbu sběrného dvora Pláňavy. Pracovní poměr byl sjednán na dobu určitou do 31. 12. 2023.</p>

**Dohody o provedení práce**

V roce 2022 (do 30. 9. 2022) uzavírala obec Halenkovice **dohody o provedení práce**. Dohody byly uzavírány na nahodilé činnosti, např.: úklid budovy obecního úřadu, kontrola hospodaření a veřejnosprávní kontrola PO MŠ a ZŠ Halenkovice za rok 2021, distribuce Halenkovického zpravodaje, pomocné práce – knihovna a multimediální centrum, úklid a čištění obecního pozemku, úklid a čištění obecních pozemků a veřejné zeleně a další.

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

Ke kontrole byly předloženy následující veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce:

**Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Halenkovice číslo 1/2022** uzavřená dne 28. 3. 2022 mezi Obcí Halenkovice a Základní organizací Českého zahrádkářského svazu Halenkovice na poskytnutí investiční dotace na úhradu nákladů souvisejících s rekonstrukcí kulturního zařízení ČZS ZO Halenkovice ve výši 600 000,00 Kč. Doložena byla Žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 3. 2022, která obsahovala předepsané náležitosti. Doložen byl také Investiční záměr na rekonstrukci kuchyně a sanitárního zařízení v kulturním zařízení ČZS ZO. Dotace byla převedena na účet příjemce bezhotovostním převodem dne 28. 3. 2022 (ověřeno na elektronický bankovní výpis č. 003). Účtováno: MD 373 0500/D 231 0010, OdPa 1019 pol. 6322. Dotace bude dle smlouvy vyúčtována nejpozději do 15. 12. 2022. Dotace byla schválena ZO usnesením č. 11/25Z/2022 dne 24. 3. 2022.

Kontrola bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 30. 9. 2022 a Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 12. 12. 2022. Nebyly zjištěny nedostatky. Účtováno MD 572 0400/D 345 0000, MD 345 0000/D 373 0500.

**Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Halenkovice č. 2/2022** uzavřená dne 6. 4. 2022 mezi Obcí Halenkovice a Tělovýchovnou jednotou Halenkovice na poskytnutí dotace na činnost spolku ve výši 131 400,00 Kč. Doložena byla Žádost o poskytnutí finanční dotace na rok 2022 ze dne 18. 2. 2022, která obsahovala předepsané náležitosti. Dotace byla převedena na účet příjemce bezhotovostním převodem dne 6. 4. 2022 (ověřeno na elektronický bankovní výpis č. 006). Účtováno: MD 373 0500/D 231 0010, OdPa 3419 pol. 5222. Dotace bude dle smlouvy vyúčtována nejpozději do 15. 12. 2022. Dotace byla schválena ZO usnesením č. 12/25Z/2022 dne 24. 3. 2022.

Kontrola bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2022 a Zápis ze schůze finančního výboru, který potvrdil čerpání finančních prostředků v souladu s podmínkami dotace. Nebyly zjištěny nedostatky. Účtováno MD 572 0400/D 345 0000, MD 345 0000/D 373 0500.

**Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Halenkovice č. 4/2022** uzavřená dne 4. 4. 2022 mezi Obcí Halenkovice a Klubem biatlonu Halenkovice na poskytnutí dotace na činnost spolku ve výši 42 000,00 Kč. Doložena byla Žádost o poskytnutí dotace na činnost ze dne 29. 11. 2021, která obsahovala předepsané náležitosti. Dotace byla převedena na účet příjemce bezhotovostním převodem dne 6. 4. 2022 (ověřeno na elektronický bankovní výpis č. 006). Účtováno: MD 373 0500/D 231 0010, OdPa 3421 pol. 5222. Dotace bude dle smlouvy vyúčtována nejpozději do 15. 12. 2022. Dotace byla schválena RO usnesením č. 05/05R/2022 dne 23. 3. 2022.

Kontrola bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 30. 11. 2022 a Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 19. 12. 2022. Nebyly zjištěny nedostatky. Účtováno MD 572 0400/D 345 0000, MD 345 0000/D 373 0500.

Předložená vyúčtování dotací byla schválena usnesením rady obce č. 17/25/2022 dne 28. 12. 2022.

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.

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

Obec Halenkovice **přijala v roce 2022 následující transfery:**

**pol. 4111 ve výši 163 387,45 Kč**, jednalo se o:

*částka ve výši 121 987,45 Kč - „kompenzační bonus – rok 2022“, pod UZ 98043  
částka ve výši 9 400,00 Kč – výdaje na přípravnou fázi volby Prezidenta ČR pod UZ 98008, které byly čerpány na OdPa 6118 ve výši 6 086,30 následovně:*

*pol. 5139 ve výši 2 710,40 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 100499 za nákup kancelářských potřeb*

*pol. 5168 ve výši 3 375,90 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 100494 za přípravu doručovacích seznamů na volby prezidenta ČR*

*částka ve výši 32 000,00 Kč – výdaje na volby do obecního zastupitelstva pod UZ 98187, čerpány na OdPa 6115 ve výši 33 549,99 Kč následovně:*

*pol. 5019 ve výši 1 233,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 100387 za refundaci mzdy člena OVK*

*pol. 5021 ve výši 29 420,00 Kč – odměny pro 9 členů OVK (celkem 17 200,00 Kč), dále DPP za distribuci volebních lístků ve výši 12 220,00 Kč (1494 ks x 8,18 Kč).*

*pol. 5039 ve výši 417,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 100387 za refundaci zdr. a soc. poj. člena OVK*

*pol. 5139 ve výši 1 219,99 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 100362 za nákup kancelářských potřeb na volby*

*pol. 5175 ve výši 1 260,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 100382 za odebrané obědy pro členy OVK (18 ks x 70 Kč)*

**pol. 4112 ve výši 652 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy**

- v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2022 byla rozpočtovaná částka 652 000,00 Kč.

**pol. 4116 ve výši 45 000,00 Kč**, jednalo se o:

*částka ve výši 45 000,00 Kč – doloženo Dohodou o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. ZLA-VZ-20/2021 ze dne 23. 8. 2021. Dle čl. III. bylo sjednáno poskytnutí příspěvku na mzdu nebo plat zaměstnance (dělníka pro čištění obce) a to v max. příspěvku na 1 pracovní místo 15 000,00 Kč/měsíc (na sjednanou dobu od 1. 9. 2021 do 28. 2. 2022). Pod UZ 13013.*

**pol. 4121 ve výši 20 000,00 Kč**, doloženo Smlouvou o partnerství uzavřenou mezi Obcí Halenkovice a městem Otrokovice dne 15. 7. 2022. Dle čl. 5 byla poskytnuta obci zálohová platba ve výši 20 000,00 Kč.

**pol. 4216 ve výši 2 684 708,91 Kč**, doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 1. 7. 2020 z MMR na akci „Multimediální centrum pro vzdělávání a volný čas“, pod id.č. 117D03O002048, investiční dotace ve výši 3 747 558,92 Kč. Kontrolou byl doložen Pokyn k platbě ze dne 24. 8. 2022 o vyplacení dotace ve výši 2 684 708,91 Kč.

**Smlouvy nájemní**

Kontrola byly předloženy nájemní smlouvy uzavřené v roce 2022, proběhla namátková kontrola těchto smluv:

**Smlouva o nájmu pozemku**, uzavřená dne 29. 12. 2022 (obec jako pronajímatel). Dle čl. III. byl sjednán předmětem nájmu: nájem parcely č. st. 3606/32 v k.ú. Halenkovice o velikosti 49 m<sup>2</sup>. Dle čl. IV byl stanoven účel nájmu: parkování. Dle čl. V. byla sjednána doba trvání nájmu: na dobu určitou od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2024. Dále dle čl. VI. Byla sjednána cena za užívání: roční nájemné ve výši 200,00 Kč.

Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 9. 12. do 28. 12. 2022. Uzavření nájemních smluv a výše nájmu byly projednány a schváleny na jednání Rady obce dne 28. 12. 2022, usnesením č. 09/25R/2022.

**Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání**, uzavřená dne 29. 12. 2022 (obec jako pronajímatel). Dle čl. III. byl sjednán předmětem nájmu: nájem nemovitosti objektu s č.p. 76 na par. Č. st. 242 v k.ú. Halenkovice – nebytové prostory suterénu o ploše 200 m<sup>2</sup> (chodba, sklad, kuchyňka, přípravná bar, kavárna, sklad – klimatizační komora, WC ženy, WC muži). Dle čl. IV byl stanoven účel nájmu: provozování hostinských služeb. Dle čl. V. byla sjednána doba trvání nájmu: na dobu určitou od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2024. Dále dle čl. VI. Byla sjednána cena za užívání: roční nájemné ve výši 135 000,00 Kč, které bude hrazeno nájemcem čtvrtletně.

Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 9. 12. do 28. 12. 2022. Uzavření nájemních smluv a výše nájmu byly projednány a schváleny na jednání Rady obce dne 28. 12. 2022, usnesením č. 09/25R/2022.

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

##### **Obec Halenkovice jako prodávající:**

Kupní smlouva uzavřena dne 23. 9. 2022. Předmětem smlouvy dle čl. I. byl pozemek p.č. 3801/1 – ostatní plocha, k.ú. Halenkovice o výměře 34 m<sup>2</sup> a p. č. 3801/2 – ostatní plocha, k.ú. Halenkovice o výměře 11 m<sup>2</sup> a a p. č. 3802 – ostatní plocha, k.ú. Halenkovice o výměře 12 m<sup>2</sup>. Dále byla v čl. II sjednána kupní cena ve výši 28 967,40 Kč včetně DPH.

-záměr prodeje byl zveřejněn v období od 23. 8. 2022 do 16. 9. 2022.

-ZO na svém zasedání dne 15. 9. 2022, usnesením č. 8/28Z/2022 schválilo prodej pozemku.

-dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu ke dni 27. 9. 2022 a zápis byl proveden dne 21. 10. 2022.

-účetování doloženo d. č. 2609 ze dne 23. 9. 2022, účtováno MD 311 0300 ve výši 28 967,40/D 647 0400 ve výši 23 940,00 Kč, 343 0000 ve výši 5 027,40 Kč.

Dále byl předložen d. č. 430008 ze dne 27. 9. 2022 o vyřazení majetku, účtováno MD 554 0400/D 031 0200 ve výši 135,90 Kč.

-dle výpisu z banky č. 023 byla kupní cena ve výši 28 967,40 Kč uhrazena dne 26. 9. 2022, účtováno d. č. 2609 a to: MD 231 0041/D 311 0700 ve výši 21 400,00 Kč OdPa 3639 pol. 3111.

##### **Obec Halenkovice jako kupující**

Kupní smlouva ze dne **8. 4. 2022**. Předmětem smlouvy dle čl. II. byl nově vzniklý pozemek p.č. 178/3 – ostatní plocha, k.ú. Halenkovice o výměře 120 m<sup>2</sup>. Pozemek byl oddělený dle GP č. 1174-026/2012 z pozemku p.č. 178/2, k.ú. Halenkovice. V čl. II kupní smlouvy byla sjednána kupní cena ve výši 48 000,00 Kč

- dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu ke dni 20. 6. 2022 a zápis byl proveden dne 21. 7. 2022.

- účetování souvisejících nákladů bylo doloženo následovně: návrh na vklad ve výši 2 000,00 Kč, náklad za sepsání kupní smlouvy ve výši 1 210,00 Kč, účtováno MD 042 0300 ve výši 3 210,00 Kč/D 321 0300 ve výši 3 210,00 Kč.

- kupní cena byla uhrazena bezhotovostním převodem dne 25. 7. 2022, předložen doklad č. 002507, účtováno MD 321 0300//D 231 0010, OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 48 000,00 Kč.

- zařazení do majetku d. č. 430005 ze dne 20. 6. 2022, účtováno MD 031 0200/D 042 0300 ve výši 51 210,00 Kč.
- ZO na svém zasedání dne 24. 3. 2022, usnesením č. 14/25Z/2022 schválilo nákup pozemku.

Kupní smlouva ze dne **11. 8. 2022**. Předmětem smlouvy dle čl. I. byl pozemek parc. č. 2593/8 – ostatní plocha, ostatní komunikace, k.ú. Halenkovice o výměře 1045 m<sup>2</sup>. Jednalo se o nákup dvou ideálních polovin spoluvlastnického podílu FO MM a HP (50,00 Kč / 1 m<sup>2</sup>). V čl. II. kupní smlouvy byla sjednána kupní cena ve výši 26 125,00 Kč (id. Ā prodávající MM) a dále v čl. V. kupní smlouvy byla sjednána kupní cena ve výši 26 125,00 Kč (id. Ā prodávající HP). Sjednaná kupní cena v celkové výši **52 250,00 Kč**.

- dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu ke dni 12. 8. 2022 a zápis byl proveden dne 6. 9. 2022.

účtování souvisejících nákladů bylo doloženo následovně: návrh na vklad ve výši 2 000,00 Kč, účtováno MD 042 0300/D 321 0300 ve výši 2 000,00 Kč.

- kupní cena byla uhrazena bezhotovostním převodem dne 15. 9. 2022, předložen doklad č. 002507, účtováno MD 321 0300//D 231 0010, OdPa 2212 pol. 6130 ve výši 52 250,00 Kč.

- zařazení do majetku d. č. 430006 ze dne 12. 8. 2022, účtováno MD 031 0200/D 042 0300 ve výši 54 250,00 Kč.

- ZO na svém zasedání dne 23. 6. 2022, usnesením č. 4/26Z/2022 schválilo nákup pozemku.

Kontroly byla předložena:

**Smlouva o bezúplatném převodu** vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/BZL/6832/2020 – BZLM ze dne 16. 11. 2021

Dle čl. I. se jednalo o převod pozemku: p.č. 270/71 – ostatní plocha, způsob využití: jiná plocha, zapsaná na LV č. 60000, k.ú. Halenkovice.

- dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu ke dne 5. 1. 2022 a zápis byl proveden dne 1. 2. 2022.

- zařazení do majetku d.č. 430001 ze dne 5. 1. 2022, účtováno MD 031 0200/D 401 0300 ve výši 1 932,00 Kč.

-na jednání ZO dne 6. 9. 2007, bylo schváleno usnesením č. 6/IV/2007.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Halenkovice neuzavřela v roce 2022 smlouvu o přijetí úvěru, ale splácela úvěr na základě Smlouvy č. 10449/16/LCD z roku 2016.

Úvěrová částka dle čl. I, bodu 2 byla sjednána ve výši 15 000 000,00 Kč. Splácení úvěru bylo sjednáno v čl. V pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 125 000,00 Kč. Poslední splátka úvěru je splatná dne 31. 12. 2026.

Zajištění úvěru bylo dle čl. VII sjednáno blankosměnkou vlastní vystavenou Klientem na řad banky s doložkou „bez protestu“.

V roce 2022 nedošlo ke změně úvěrové smlouvy.

V rámci schváleného rozpočtu na rok 2022 a změnou rozpočtu č. 1 (schválená dne 27. 1. 2022 na jednání ZO) bylo počítáno s doplacením úvěru v roce 2022. Dne 24. 1. 2022 byla provedena mimořádná splátka úvěru ve výši 3 500 000,00 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 001).

Čerpaná částka úvěru dle výpisu z úvěrového účtu byla ve výši **15 000 000 Kč**.

**Do 31. 12. 2022 byla zaplácena (za rok 2022) na splátkách úvěru částka ve výši 7 500 000,00 Kč – odpovídalo pol. 8124 a obratu MD účtu 451 0300.**

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Byla provedena namátková kontrola:

Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330054790/001-ADS byla uzavřena dne 10. 5. 2022 mezi Obcí Halenkovice (povinná) a EG. D, a.s., (oprávněná). Předmět smlouvy byl vymezen čl. III dle GP č. 1833-6015/2021, za

účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN.

Uzavření smlouvy o zřízení VB bylo schváleno usnesením zastupitelstva č. 03/06R/2022 dne 6. 4. 2022.

Jednorázová náhrady byla dohodnuta dle čl. V. ve výši 2 000,00 Kč bez DPH.

Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti byly právní účinky zápisu ke dni 31. 5. 2022, zápis proveden dne 22. 6. 2022.

Dokladem d.č. 200091 ze dne 31. 5. 2022 byl proúčtován předpis MD 311/Dal 649 0800, 343 0025 v celkové výši 2 420,00 Kč.

Úhrada vystavené faktury za věcné břemeno byla připsána na bankovní účet obce dne 22. 7. 2022, účtováno správně s položkou 2119.

### Zveřejněné záměry

Viz. Smlouvy o převodu majetku a nájemní.

### Dokumentace k veřejným zakázkám

**V roce 2022 (do 30. 9. 2022)** byly realizovány následující výběrová řízení:

1. studie na akci „**Nástavba základní školy Halenkovice**“ – obec realizovala výběr ve vlastní režii
2. „**Dětské hřiště Dolina**“ – výběrové řízení zatím neproběhlo
3. „**Stavební úpravy a přístavba objektu HZ, Halenkovice č.p. 673**“ – obec realizovala výběr dodavatelsky pomocí firmy INVESTA UH, s.r.o.
4. „**Halenkovice – přečerpávací stanice, odvodnění MK**“ – obec realizovala výběr ve vlastní režii

Ad 3.)

Kontrola byla předložena dokumentace týkající se výběrového řízení na akci „Stavební úpravy a přístavba objektu HZ, Halenkovice č.p. 673“, kterou obec realizovala dodavatelsky pomocí firmy INVESTA UH, s.r.o.

Na základě předložené dokumentace bylo zjištěno, že byla vybrána jako jediná a nejvhodnější nabídka od firmy KODRLA s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 2 545 044,17 Kč bez DPH. Doložena byla Smlouva o dílo č. 05-22 ze dne 30. 5. 2022. Dle čl. I byl sjednán předmět plnění provedení díla a to realizace stavby „Stavební úpravy a přístavba objektu HZ, Halenkovice č.p. 673“. Dle čl. II byla sjednána doba a místo plnění následovně: termín zahájení prací 05/2022, termín dokončení prací: 12/2022, místo plnění: obec Halenkovice. Dle čl. III. byla sjednána cena díla ve výši 2 545 044,17 Kč bez DPH.

Kontrola prověřila zveřejnění Smlouvy o dílo na profilu zadavatele, zveřejněno od 31. 5. 2022.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 5-22, sjednaný dne 8. 12.2022. Uvedeným Dodatkem č. 1 se prodloužila doba plnění: nově byl stanoven termín ukončení na 28. 2. 2023. Dodatek č. 1 byl projednán a schválen na jednání RO dne 7. 12. 2022, usnesením č. 12/24R/2022.

Kontrola prověřila zveřejnění Dodatku č. 1 na profilu zadavatel, zveřejněno dne 10. 12. 2022

### Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2022 (do 30. 9. 2022) byl na jednání RO dne 20. 4. 2022 usnesením č. 01/07R/2022 schválen Tržní řád č. 1/2022.

Dále při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že byla aktualizována Směrnice k vedení účetnictví obce Halenkovice, a to Přílohou č. 4 ze dne 12. 11. 2022, týkala se podpisových vzorů z důvodu volby nového starosty a místostarosty.

Ostatní směrnice zůstávají v platnosti.

<b>Výsledky kontrol zřízených organizací</b>	<p>Kontrola byl předložen:          Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za účetní období roku 2021 ze dne 20. 9. 2022 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Halenkovice.</p> <p>V rámci provedené kontroly nebyly zjištěny nedostatky v hospodaření příspěvkové organizace, účetnictví podává věrný a poctivý obraz. Je úplné, správné, srozumitelné a průkazné.</p>																										
<b>Zápisy z jednání rady včetně usnesení</b>	<p>Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady obce, která se uskutečnila v roce 2022 (do 31. 12. 2022). Jednalo se o Zápisy ze zasedání rady obce Halenkovice č. 1/2022 – 25/2022, včetně příslušných usnesení.</p>																										
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	<p>Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo <b>9 veřejných zasedání zastupitelstva obce</b> (dne 27. 1., 9. 3., 24. 3., 23. 6., 7. 7., 15. 9., 20. 10. – ustavující ZO, 11. 11. a 19. 12. 2022). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň <b>7 dnů před zasedáním</b> 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.</p>																										
<b>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</b>	<p>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).</p> <p>Dle předložené směrnice byla <b>stanovena tvorba</b> ve výši 21 000,00 Kč / měsíc.</p> <p>Dále bylo dle stanovené směrnice určeno <b>použití fondu</b>: na příspěvek na stravení, 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).</p> <p>Obec k uvedenému fondu měla zřízený samostatný účet vedený u České spořitelny, a.s.</p> <p>Kontrola prověřila tvorbu fondu v roce 2022:</p> <p><b>-obrat D účtu 419 0108</b> ve výši 252 000,00 Kč, odpovídal stanovené tvorbě ve směrnici (21000 Kč x 12).</p> <p><b>-obrat MD účtu 419 0110</b> ve výši 238 363,55 Kč, odpovídal čerpání příspěvku na stravenky, penzijní připojištění, příspěvek na dovolenou (po odpočtu úroků).</p> <p><b><u>Byla provedena kontrola účtů 236 a 419 k 31. 12. 2022</u></b></p> <table border="0"> <tr> <td><b>Účet 236:</b> PZ 1. 1. 2022</td> <td>162 632,46 Kč</td> </tr> <tr> <td>    Základní příděl do SF</td> <td>252 000,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>    Úroky</td> <td>17,50 Kč</td> </tr> <tr> <td>Celkem příjmy:</td> <td>414 649,96 Kč</td> </tr> <tr> <td>    Příspěvek na stravenky</td> <td>63 120,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>    Příspěvek na PP</td> <td>134 000,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>    Příspěvek na dovolenou</td> <td>41 243,55 Kč</td> </tr> <tr> <td>Celkem výdaje:</td> <td>238 363,55 Kč</td> </tr> <tr> <td>    KZ 31. 12. 2022</td> <td>176 286,41 Kč (odpovídal výpisu účtu 236)</td> </tr> </table> <table border="0"> <tr> <td>Účet 419: PZ 1. 1. 2022</td> <td>162 632,46 Kč</td> </tr> <tr> <td>    příděl</td> <td>252 017,50 Kč</td> </tr> <tr> <td>    výdaje</td> <td>238 363,55 Kč</td> </tr> <tr> <td>    KZ 31. 12. 2022</td> <td>176 286,41 Kč</td> </tr> </table> <p>Kontrolou byla prověřena vazba na výkaz Příloha za období 12/2022, nebyly zjištěny rozdíly.</p>	<b>Účet 236:</b> PZ 1. 1. 2022	162 632,46 Kč	Základní příděl do SF	252 000,00 Kč	Úroky	17,50 Kč	Celkem příjmy:	414 649,96 Kč	Příspěvek na stravenky	63 120,00 Kč	Příspěvek na PP	134 000,00 Kč	Příspěvek na dovolenou	41 243,55 Kč	Celkem výdaje:	238 363,55 Kč	KZ 31. 12. 2022	176 286,41 Kč (odpovídal výpisu účtu 236)	Účet 419: PZ 1. 1. 2022	162 632,46 Kč	příděl	252 017,50 Kč	výdaje	238 363,55 Kč	KZ 31. 12. 2022	176 286,41 Kč
<b>Účet 236:</b> PZ 1. 1. 2022	162 632,46 Kč																										
Základní příděl do SF	252 000,00 Kč																										
Úroky	17,50 Kč																										
Celkem příjmy:	414 649,96 Kč																										
Příspěvek na stravenky	63 120,00 Kč																										
Příspěvek na PP	134 000,00 Kč																										
Příspěvek na dovolenou	41 243,55 Kč																										
Celkem výdaje:	238 363,55 Kč																										
KZ 31. 12. 2022	176 286,41 Kč (odpovídal výpisu účtu 236)																										
Účet 419: PZ 1. 1. 2022	162 632,46 Kč																										
příděl	252 017,50 Kč																										
výdaje	238 363,55 Kč																										
KZ 31. 12. 2022	176 286,41 Kč																										

<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
<b>Účetní závěrka</b>	<b>Účetní závěrka</b> Obce Halenkovice sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, <b>zastupitelstvem obce</b> dne 23. 6. 2022 usnesením č. 5/26Z/2022. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

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

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

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

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

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. Nevyskytuje se.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

#### b) při dílčím přezkoumání

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2022

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

### III. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2022

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2022

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	3,06 %
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.

Halenkovice dne 5. května 2023

Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Taťána Petrášová  
kontrolor

.....  
podpis

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

Starosta obce Halenkovice Bc. Roman Kedruš 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 5. května 2023

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Halenkovice

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