

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Halenkovice  
Halenkovice 76  
763 63 Halenkovice

Datum

14. května 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Jana Brázdilová

Číslo jednací

KUZL 36568/2020

Spisová značka

KUSP 36568/2020 EKO

**Zpráva č. 106/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Halenkovice, IČ: 00283932**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.09.2020 - 25.09.2020** (dílčí přezkoumání)  
**10.05.2021 - 12.05.2021** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 29.07.2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.05.2021

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

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

**Obec Halenkovice zastupovali:**  
starosta: Jaromír Blažek  
účetní: Petra Rozsypalová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu</b> na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 25. 11. 2019 do 12. 12. 2019.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2020 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 42 500 000,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 10 500 000 000,00 Kč (plus splátky úvěru na pol. 8124 předpokládané ve výši 1 500 000,00 Kč) byl kryt přebytky hospodaření z minulých let, a to ze zůstatku bankovního účtu obce, jehož stav k 1. 1. 2020 byl ve výši 6 776 753,31 Kč a bankovním úvěrem ze stavem k 1. 1. 2020 ve výši 10 500 000,00 Kč.</p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že <b>rozpočet na rok 2020 byl schválen</b> před 1. 1. 2020, <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>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Do 31. 12. 2020 bylo schváleno <b>5 změn rozpočtu</b>:</p> <p><b>RO č. 1</b> neměla vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy, schváleno na jednání ZO dne 29. 1. 2020, usnesením č. 12/XI/2020.</p> <p><b>RO č. 2</b> neměla vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy, schváleno na jednání RO dne 24. 6. 2020, usnesením č. 01/13/2020.</p> <p><b>RO č. 3</b> navýšení příjmů i výdajů o 31 000,00 Kč, schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 27. 8. 2020, usnesením č. 6/XIII/2020.</p> <p><b>RO č. 4</b> neměla vliv na objem příjmů a výdajů, došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno na jednání rady obce dne 4. 11. 2020, usnesením č. 02/21/2020</p> <p><b>RO č. 5</b> navýšení příjmů o částku 2 311 000,00 Kč, snížení výdajů o částku 7 117 000,00 Kč, schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 28. 1. 2021, usnesením č. 04/XVI/2021</p> <p>Dále do 30. 6. 2020 došlo ke změně rozpisu rozpočtu č. 1-2020 (schváleno na zasedání ZO dne 29. 1. 2020, usnesením č. 12/XI/2020, na základě které došlo pouze k přesunu mezi jednotlivými položkami v rámci paragrafům. Ke změně v objemu příjmů a výdajů nedošlo.</p> <p>Do 31. 12. 2020 došlo ke změně rozpisu rozpočtu č. 2-2020 a č. 3-2020, nemělo vliv na objem příjmů ani výdajů.</p> <p>Výše uvedenými rozpočtovými změnami došlo k navýšení příjmů o částku 2 342 000,00 Kč a ke snížení výdajů o částku 7 086 000,00 Kč, souhlasilo s výkazem Fin 2-12 M.</p> <p>Schválené změny rozpočtu byly zaneseny do Výkazu Fin 2-12M – nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</u></p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, usnesením č. 10/X/2019. 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 ve stejné podobě jako byl navržen. Příjmy byly schváleny ve výši 32 000 000,00 Kč, výdaje byly schváleny ve výši 42 500 000,00 Kč a financování – schodek rozpočtu ve výši 10 500 000,00 Kč. Bylo počítáno se splátkou úvěru ve výši</p>

1 500 000,00 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.

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.

V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2020 na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2019 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

#### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Ve schváleném (dne 11. 12. 2019) rozpočtu na rok 2020 byl **schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO):

**"Základní škola a Mateřská škola Halenkovice, příspěvková organizace"** ve výši **5 097 200,00 Kč** (§ 3113 pol. 5331). Dne 18. 12. 2019 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 424 766,00 Kč.

Rozpočtovým opatřením **nebyl** schválený neinvestiční příspěvek do 31. 12. 2020 **upraven**. Do 31. 12. 2020 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek v plné výši (pol. 5331).

Byla provedena kontrola účtu 349 0500 „Závazky k vybraným místním vládním institucím, škola Halenkovice“ dle HUK za 12/2020, nebyl zjištěn rozdíl.

#### Hospodářský výsledek zřízené PO – ZŠ a MŠ Halenkovice za rok 2019

Byl schválen radou obce dne 4. 3. 2020, usnesením č. 08/05/2020. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **73 043,00 Kč** a jeho **převod v celé výši do rezervního fondu**. Převod do fondu byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za 6/2020, nebyl zjištěn rozdíl.

#### Účetní závěrka zřízené PO – ZŠ a MŠ Halenkovice za rok 2019

Byla schválena radou obce dne 19. 2. 2020, usnesením č. 03/04/2020. Kontrola byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 19. 2. 2020.

**Návrh střednědobého výhledu rozpočtu ZŠ a MŠ Halenkovice na roky 2020 – 2021 a dále na rok 2022 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2020** 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 2020 - 2021 a dále na rok 2022 a schválený rozpočet na rok 2020** 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 2021-2022, který byl schválen na jednání ZO dne 20. 12. 2018, usnesením č. 08/II/2018. Rozpočtový výhled byl členěn na daňové, nedaňové a přijaté transfery na straně příjmů, na straně výdajů na výdaje investiční a výdaje neinvestiční, dále bylo počítáno se splátkou úvěru.

Kontrola prověřila zveřejnění (návrhu i schváleného dokumentu) v souladu s ust. § 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Po schválení v ZO byl zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021-2022 od 21. 12. 2018.

#### Závěrečný účet

**Návrh závěrečného účtu za rok 2019** byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 12. 5. 2020 do 29. 5. 2020 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 28. 5. 2020, usnesením č. 05/XII/2020, vyjádřilo souhlas s celoročním

hospodařením, a to **bez výhrad**. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 1. 6. 2020).

#### Bankovní výpis

V roce 2020 účtovala obec na následujících **bankovních účtech**:

- **č. 1405294339/0800** vedený u České spořitelny, a.s. (ZBU) - zůstatek činil **4 120 098,93 Kč** (ověřeno na výpis č. 36), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v HUK

- **č. 94-9413661/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **572 791,99 Kč** (ověřeno na výpis č. 32), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0017** v HUK

Součet výše uvedených AÚ odpovídal výši účtu 231 vykázanému k 31. 12. 2020 ve výši 4 692 890,92 Kč v Rozvaze a hlavní knize za 12/2020.

#### Účet sociálního fondu

-**č. 107-1405294339/0800** vedený u České spořitelny, a.s. (sociální fond) – zůstatek činil **99 172,46 Kč** (ověřeno na výpis č. 12), a odpovídal zůstatku na účtu **236 0100** v HUK

#### Úvěrový účet

-**č. 422818419/0800** vedený u České spořitelny, a.s. – zůstatek činil 9 000 000,00 Kč (ověřeno na výpis č. 12), ověřeno na hlavní knihu a rozvahu (AÚ 451 0300) za 12/2020.

#### Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2020 **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 inventurních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2020 – **nebyly zjištěny nedostatky**.*

**Účet 013 – Software ve výši 72 600,00 Kč.** Obec zde eviduje informační systém GISA. V roce 2020 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

**Účet 018- Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **122 320,80 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). **Úbytek** ve výši 15 393,00 Kč – jednalo se o vyřazení programů doloženo d.č. 410010 ze dne 31. 12. 2020

**Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek** ve výši **892 500,00 Kč** (oprávky na účtu 079 ve výši 359 076,00 Kč). Evidován územní plán obce.

**Účet 021 - Stavby** ve výši **170 406 521,22 Kč** (oprávky ve výši 44 669 118,60 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **4 102 625,76 Kč** - jednalo se o zařazení IČ 10787 parkoviště a odstavná plocha u HZ ve výši 3 311 518,68 Kč, IČ 10792 veřejné osvětlení Zlámanec 203 958,81 Kč, IČ 10788 vodovod Záhumenní 494 047,00 Kč, dále částka ve výši 93 101,27 Kč jednalo se o TZ VO v lokalitě Katernice

**úbytek** ve výši **92 704,00 Kč** – jednalo se o vyřazení IČ 10004 požární zbrojnice ve výši 92 704,00 Kč

**Účet 022- Samostatné movité věci** ve výši **18 254 670,15 Kč** (oprávky ve výši 5 138 515,43 Kč na účtu 082) - **přírůstek** ve výši **356 222,75 Kč** – jednalo se o zařazení IČ 10790 Konica – multifunkce 48 279,00 Kč, IČ 10791 myčka průmyslová 49 156,25 Kč, IČ 10789 závlahový systém hřiště TJ 138 787,00 Kč, dále částka ve výši 70 000,00 Kč je TZ auta Ford Ranger pro hasiče, a částka ve výši 50 000,50 Kč je zařazení Fabie určené k prodeji

**úbytek** ve výši **50 000,50 Kč** jednalo se o vyřazení Fabie - likvidace

**Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **6 449 826,46 Kč** (oprávky v plné

výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **251 464,06 Kč** (jednalo se např. o nákup silniční zrcadlo – křižovatka u OÚ, monitor – úřední deska, počítač HP – úřední deska, vánoční výzdoba – hvězda 2x, odpadkový koš – psí extramenty 5 ks, dalekohled, AKU vrtací šroubovák, kronika obce, poštovní schránka, modul pevná linka, nástěnné hodiny, telefon panasonic, ústředna Yeastar, generátor ozónu, projektor Epson, boxbeton obdélníkový květník 3 ks, ruční čerpadlo velké, dávkovače dezinfekce a další.

**úbytek** ve výši **121 638,07 Kč** jednalo se např. o vyřazení čistič oken, otočná židle, stůl na stolní tenis 2 x, skener Czechpoint, čtečka čipových karet Czechpoint, token Czechpoint, pamětní deska – veřejný internet, betonová lavička 2 ks, sněhové řetězy, vazač, mobilní telefon, boty hasičské zásahové 5 x, svítidla led 2x a další.

**Účet 031 - Pozemky** ve výši **8 897 623,52 Kč** - **přírůstek** ve výši **66 136,40 Kč** (jednalo se o přírůstky z důvodu nákupu pozemků, bezúplatných převodů)

**Úbytek** ve výši **1 334,98 Kč**, jednalo se o úbytky z důvodu prodeje).

Dle odpovědné pracovnice bylo sděleno, že v obci probíhají pozemkové úpravy a budou probíhat i v letech 2021 – 2022. Po ukončení komplexních pozemkových úprav budou tyto změny zaneseny do evidence pozemků vedené obcí.

**Účet 032- Kulturní předměty** ve výši **111 459,00 Kč** – v roce 2020 bez pohybů

**Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek** ve výši 10 585 925,43 Kč, jednalo se o:

042 0020 vodovod Dolina ve výši 5 256 858,71 Kč

042 00032 rozšíření VO Pláňavy – Dolina ve výši 28 000,00 Kč

042 0043 veřejné WC ve výši 29 635,00 Kč

042 0072 multimediální centrum OÚ ve výši 4 507 638,72 Kč

042 0374 vyhlídka Šárka ve výši 340 762,00 Kč

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

042 0637 technické zhodnocení HZ ve výši 238 570,00 Kč

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

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

**Účet 112 – Materiál na skladě** ve výši 30 050,00 Kč – jednalo se o zásobu triček, čepic, popelnic (doloženo počtem kusů k 31. 12. 2020).

**Účet 123 – Výrobky** ve výši 20 000,00 Kč – jednalo se o 3 ks hrobových míst

**Účet 261 – Pokladna ve výši 46 137,00 Kč** – jednalo se o cizí prostředky k 31. 12. 2020 (opatrovanec)

**Účet 263 – ceniny ve výši 200 000,00 Kč** – stravovací poukázky 2 000 ks v hodnotě 100,00 Kč

**Účet 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování** ve výši 9 654 752,28 Kč – doloženo výpisem z portfolia J&T BANKA k datu 31. 12. 2020.

#### **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 30 679 718,50 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 **379 651,07 Kč** na účtech:

**311-Odběratelé** ve výši 92 761,07 Kč – jednalo se o 5 vystavených faktur ve výši 13 361,07 Kč (AÚ 311 0000), téměř všechny splatné v roce 2021. Dále splátkový

kalendář firmy AREKOP Zlín – Dalibor Brázda ve výši 64 100,00 Kč (AÚ 311 0110). Dále poplatek za stočné ve výši 15 300,00 Kč.

Kontrolou HUK za 12/2020 bylo zjištěno, že obec evidovala opravné položky na účtu 194, stav k 31. 12. 2020 na účtu 194 byl ve výši 0,00 Kč.

**314 -Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 280 090,00 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii, plyn a vodu (členěno dle AÚ).

**315 -Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 6 800,00 Kč – jednalo se o nezaplacené poplatky za TKO a hrobová místa.

Kontrolou HUK za 12/2020 bylo zjištěno, že obec evidovala opravné položky na účtu 192, stav k 31. 12. 2020 na účtu 192 byl ve výši 470,00 Kč.

**Evidence poplatků Evidence poplatků za odpad i za psa, za stočné a za kabelovou TV** je vedena pomocí programu CLEERIO. 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. 2/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů**, účinná od 8. 4. 2016. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 30. 9. příslušného kalendářního roku, dále dle čl. 6 byla stanovena osvobození.

**Výše poplatku za TDO** byla stanovena ve výši **500,00 Kč** za poplatníka na kalendářní rok.

V platnosti byla **OZV č. 1/2017 o místním poplatku ze psů**, účinná od 27. 2. 2017. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 31. 5. příslušného kalendářního roku, dále dle čl. 7 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. 2020 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 965 799,00 Kč, nesouhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0100 ve výši 968 799,00 Kč, rozdíl ve výši 3000,00 Kč – jednalo se o promlčenou pohledávku za odpad (přeúčtováno na SÚ 905).

V případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 77 200,00 Kč, souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0110 ve výši 77 200,00 Kč.

**Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2020:**

**-pohledávek z poplatků za komunální odpad** ve výši 968 899,00 Kč (MD 315 0100/Dal 606 0300),

**-pohledávek z poplatků za psy** ve výši 77 200,00 Kč (MD 315 0110/Dal 606 0300)

Celkem tedy na straně MD 315 byl proúčtován předpis ve výši 1 046 099,00 Kč a na straně DAL 606 v celkové výši 1 047 949,00 Kč, rozdíl ve výši 1 850,00 Kč odpovídal pol. 1343 (poplatek za užívání veřejného prostranství).

Kontrola byl doložen předpis na počátku kalendářního roku – d.č. 210001 ze dne 28. 2. 2019, kterým byla zaúčtována pohledávka ve výši 974 648,00 Kč v souvislosti s poplatkem za TKO a pohledávka ve výši 78 200,00 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. 2020 následující závazky:*

**Dlouhodobé závazky** evidovala obec v celkové výši 9 887 608,00 Kč.

**Účet 451 – dlouhodobé úvěry** ve výši 9 000 000,00 Kč – doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 012.

**Účet 459 – ostatní dlouhodobé závazky** ve výši 887 608,00 Kč – doloženo smlouvami a splátkovým kalendářem (splátky za budovu střešnice 550 000,00 Kč, dále dohoda o započtení nákladů na stavební úpravy v souvislosti se Smlouvou o nájmu nemovitostí 377 608,00 Kč).

**Krátkodobé závazky** ve výši **1 042 827,99 Kč** na účtech:

**Účet 321 -Dodavatelé** ve výši 309 872,43 Kč – jednalo se o nezaplacené došlé faktury, téměř všechny splatné v roce 2021, doloženo seznamem faktur z KDF a saldokontem odběratelů.

**Účet 331 -Zaměstnanci** ve výši 331 079,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020

**Účet 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům** ve výši 10 600,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020 (jednalo se o penzijní připojištění)

**Účet 336 – Sociální zabezpečení** ve výši 113 671,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020

**Účet 337 – Zdravotní pojištění** ve výši 53 424,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020

**Účet 342 - Jiné přímé daně** ve výši 38 682,00 Kč - daň zálohová a srážková, doloženo rekapitulací mezd za 12/2020

**Účet 343 – Daň z přidané hodnoty** ve výši 12 825,00 Kč – doloženo daňovým příznáním za IV. čtvrtletí roku 2020

**Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 1 929,56 Kč – vratka dotace na volby do zastupitelstva kraje a Senátu

**Účet 389 - Dohadné účty pasivní** ve výši 124 608,00 Kč - dohad spotřeby el. energie, plynu a vody (VO, ČOV, SDH, OÚ).

**Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 46 137,00 Kč – cizí peněžní prostředky k 31. 12. 2020.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2020.

#### Hlavní kniha

**Hlavní kniha** byla sestavena v programu GINIS Express za období 12/2020 ze dne 15. 2. 2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2020, 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 12/2020.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Obec Halenkovice měla zpracovanou "**Směrnici pro provedení inventarizace**", účinná od 1. 11. 2019.

**Plán inventur na rok 2020** byl sestavený starostou obce dne 4. 11. 2020 (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.

Doloženo bylo seznámení s plánem inventur, harmonogramem inventarizací a proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 25. 11. 2020.

Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2020.

**Inventarizační zpráva** byla zpracována a podepsána všemi členy inventarizačních komisí dne 31. 1. 2021. Dle předložené zprávy inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

#### Kniha došlých faktur

**Kniha došlých faktur** byla sestavena v programu GORDIC, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V první polovině roku 2020 zaevidovala obec celkem **240 přijatých faktur** pod č. 10001 až 100530.

Byla provedena namátková kontrola došlých faktur za měsíc leden – únor a listopad 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

#### Kniha odeslaných faktur

**Kniha odeslaných faktur** byla sestavena a vedena ručně, obsahovala všechny potřebné náležitosti. Obec vystavila v roce 2020 **celkem 118 faktur** pod č. 1 až 118.

Namátkovou kontrolou vystavených faktur nebyly zjištěny nedostatky.

#### Mzdová agenda

Mzdová agenda je zpracovávána smluvně firmou KVASAR.

<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2020. 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, dle aktuální přílohy pro rok 2020. 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. 318/2017 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>Dne 20. 1. 2020 byla doručena rezignace zastupitele os. č. 233/1. Na zasedání ZO dne 29. 1. 2020 došlo ke složení slibu nově nastupujícího člena ZO os. č. 199/1. Dále na ZO dne 29. 1. 2020 byla usnesením č. 06/XI/2020 schválena funkční odměna dle platného usnesení z roku 2019 s platností od 29. 1. 2020. Dále byl zvolen ze stávajících členů ZO nový předseda kontrolního výboru, os. č. 235/1.</p> <p>Byla provedena kontrola na mzdové listy jednotlivých zastupitelů (včetně rezignovaného zastupitele a nově nastupujícího), nebyl zjištěn rozdíl.</p>
<b>Pokladní doklad</b>	<p>Pokladní doklady byly vyhotovovány ručně. Pro příjmy i výdaje byla vedena souvislá číselná řada od začátku kalendářního roku. V roce 2020 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 květen, listopad a prosinec 2020, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	<p>Pokladní kniha byla zpracovávána ručně pomocí výpočetní techniky, proúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční stav k 1. 1. 2020 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><b>Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2020 (AÚ 261 0100) byl ve výši 0,00 Kč</b> a byl ověřen na HUK a rozvahu za období 12/2020, a pol. 5182 ve výkaze Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2020 bylo <b>úctováno mimorozpočtově o důchodu opatrovníka na AÚ 261 0000</b>. Ke kontrole byla předložena zvláštní složka týkající se peněžních prostředků opatrovníka. PS 261 0000 byl ve výši 10 085,00 Kč, KS k 31. 12. 2020 byl ve výši 46 137,00 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.</p>
<b>Příloha rozvahy</b>	<p>Kontrola byla předložena "<b>Příloha</b>" sestavena k 31. 12. 2020 v programu GINIS Express ze dne 15. 2. 2021. V <b>části A. 3</b> 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.</p> <p>V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 905 „<b>Vyřazené pohledávky</b>“ ve výši 3 000,00 Kč, na účtu 909 "<b>Ostatní majetek</b>" ve výši 30 679 718,50 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>
<b>Rozvaha</b>	<p>Ke kontrole byla předložena "<b>Rozvaha</b>" sestavena k 31. 12. 2020 v programu GINIS Express ze dne 15. 2. 2021. <b>Aktiva</b> ve výši <b>182 890 640,02 Kč</b> (netto) <b>odpovídala pasivům</b>. Stálá aktiva byla ve výši 224 247 446,58 Kč (brutto).</p>



Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 56 778 990,29 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2019 **byl převeden na účet 432 0010** "Výsledek hospodaření předcház. účetních období" ve výši 10 079 838,48 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 490004 ze dne 31. 5. 2020.

#### Účetnictví ostatní

##### Odpisy:

Odpisový plán na rok 2020 byl sestaven, a schválen starostou a místostarostou obce. Počítáno pro rok 2020 bylo s odpisy hmotného majetku v celkové výši 4 596 829,66 Kč a zúčtováním transferů ve výši 1 547 920,32 Kč. A dále odpisy nehmotného majetku v celkové výši 36 420,00 Kč a zúčtování transferů ve výši 11 290,00 Kč.

Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem.

##### Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2020:

- odpisy dle HUK za 12/2020 **ve výši 4 762 290,16 Kč (účet 551)**

- odpisy dle vnitřních dokladů:

č. 4800001 ze dne 31. 1. 2020 odpisy ve výši 385 955,00 Kč

č. 4800002 ze dne 28. 2. 2020 odpisy ve výši 386 342,00 Kč

č. 4800003 ze dne 31. 3. 2020 odpisy ve výši 388 286,00 Kč

č. 4800004 ze dne 30. 4. 2020 odpisy ve výši 388 286,00 Kč

č. 4800005 ze dne 31. 5. 2020 odpisy ve výši 388 286,00 Kč

č. 4800006 ze dne 30. 6. 2020 odpisy ve výši 388 286,00 Kč

č. 4800007 ze dne 31. 7. 2020 odpisy ve výši 388 286,00 Kč

č. 4800008 ze dne 31. 8. 2020 odpisy ve výši 393 751,00 Kč

č. 4800009 ze dne 30. 9. 2020 odpisy ve výši 394 768,00 Kč

č. 4800010 ze dne 31. 10. 2020 odpisy ve výši 395 533,00 Kč

č. 4800011 ze dne 30. 11. 2020 odpisy ve výši 395 530,00 Kč

č. 4800012 ze dne 31. 12. 2020 odpisy ve výši 395 566,86 Kč

Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 4 688 875,86 Kč, nebylo shodné s účtem 551 ve výši 4 762 290,16,00 Kč. Kontrole byl doložen doklad č. 410001 ze dne 6. 1. 2020 na doúčtování odpisů ve výši 49 071,00 Kč (u IČ 10004 – demolice Požární zbrojnice Kopec), a dále doklad č. 490006 ze dne 30. 9. 2020 na opravu účtování odpisů ve výši 4 894,00 Kč.

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

Dle zaúčtování odpisů za období 1/2020 až 6/2020 byly zaúčtovány celkové odpisy ve výši 2 369 618,00 Kč na účtu 551 a nesouhlasily se součtem oprávkových účtů 081, 082, 073 a 079 ve výši 2 374 512,00 Kč, rozdíl ve výši 4 894,00 Kč – jednalo se o doklad č. 490006 (viz. výše).

##### Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2020 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 249 965,06 Kč, neodpovídalo obrátům dle HUK za 12/2020 strany MD účtu 028 ve výši 251 464,06 Kč. Rozdíl ve výši 1 499,00 Kč – jednalo se o vrácení peněz za reklamovaný čistič oken (pokladní doklad č. 148 ze dne 25. 5. 2020).

#### Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2020 byl sestaven v členění dle syntetických a analytických účtů a obsahoval náležitosti dle ustanovení § 14 zákona o účetnictví 563/1991 Sb., v platném znění.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2020 dne 21. 1. 2021 v programu GINIS Express.

**Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 34 437 959,24 Kč** byly plněny na 100,28 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	29 091 263,92 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	2 019 149,82 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	26 801,50 Kč
Přijaté transfery ve výši	3 732 979,00 Kč

**Celkové výdaje po konsolidaci** ve výši **34 922 649,17 Kč** byly plněny na 98,61 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 25 763 361,43 Kč  
Kapitálové výdaje ve výši 9 591 522,74 Kč

**Konsolidace příjmů a výdajů** ve výši **432 235,00 Kč**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci - 484 689,93 Kč  
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020 6 776 753,31 Kč  
- pol. 8124 (splátky úvěru) 1 500 000,00 Kč  
= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2020 ve výši 4 792 063,38 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2020).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:*

- § 3639 pol. 3111 ve výši 26 801,50 Kč (prodej pozemků)

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:*

- § 1037 pol. 6322 ve výši 600 000,00 Kč (investiční dotace pro Myslivecký spolek Halenkovice – VPS č. 6/2020)
- § 2219 pol. 6121 ve výši 3 319 427,69 Kč (parkoviště a zpevněná plocha u hasičské zbrojnice)
- § 2219 pol. 6341 ve výši 78 488,00 Kč (platba městu Otrokovice – projekt Stezka napajedelských emirátů ve volné krajině)
- § 2310 pol. 6121 ve výši 156 220,00 Kč (vodovod „Záhumnění“, vodovod „Dolina“)
- § 2310 pol. 6371 ve výši 120 000,00 Kč (výzva „Dotace studna“ – občané mají možnost dotace na novou studnu nebo vrt dle pravidel)
- § 3326 pol. 6127 ve výši 16 721,00 Kč (socha sv. Huberta v k.ú. Košíky)
- § 3412 pol. 6121 ve výši 138 787,00 Kč (závlahový systém hřiště)
- § 3429 pol. 6121 ve výši 50 000,00 Kč (splátka budovy č.p. 767)
- § 3631 pol. 6121 ve výši 325 060,08 Kč (TZ veřejného osvětlení)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 76 170,00 Kč (nákup pozemků)
- § 3745 pol. 6121 ve výši 340 762,00 Kč (vyhlídkové místo Šárka)
- § 5512 pol. 6121 ve výši 7 500,00 Kč (TZ hasičské zbrojnice)
- § 5512 pol. 6123 ve výši 70 000,00 Kč (TZ auto Ford)
- § 6171 pol. 6121 ve výši 4 194 951,72 Kč (akce „Multimediální centrum a půdní vestavba“, )
- § 6171 pol. 6122 ve výši 49 156,25 Kč (průmyslová myčka)
- § 6171 pol. 6125 ve výši 48 279,00 Kč (multifunkce Konica)

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. 2020 programem GINIS Express ze dne 15. 2. 2021. Obec Halenkovice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem ve výši 30 819 812,17 Kč a výnosy celkem ve výši 36 211 386,69 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 391 574,52 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2020.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 5 937 254,52 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 545 680,00 Kč.

Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 545 680,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365 ve stejné výši k 31. 12. 2020.

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 organizací

Kontrola byla předložena "**Rozvaha**" zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Halenkovice sestavena k 31. 12. 2020 v programu FIS 3000 ze dne 1. 2. 2021. **Aktiva** ve výši 30 600 176,01 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 43 735 308,43 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 20 686 983,01 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **6 228 408,60 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **128 827,68 Kč**. V "**Příloze**" v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 165 608,68 k 31. 12. 2020. Dále byl v Příloze za 12/2020 sledován Fond rezervní a Fond investic. V části sledovány "G. Stavby" a v části „H. Pozemky“.

#### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložen "**Výkazy zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Halenkovice sestaven k 31. 12. 2020 v programu FIS 3000 ze dne 1. 2. 2021. PO v roce 2020 **vykazovala hospodářskou činnost**.

**Hlavní činnost:** Náklady ve výši 25 939 889,10 Kč, výnosy ve výši 26 421 992,11 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období **zisk** ve výši 482 103,01 Kč - **odpovídal zůstatku (vč. hospodář. činnosti)** v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.

Největší podíl měly náklady vykázané na účtu 521 ve výši 14 625 752,00 Kč, dále náklady na účtu 524 ve výši 4 852 749,00 Kč. Náklady z DDM na účtu 558 ve výši 555 083,70 Kč.

Největší podíl na výnosech byl na účtu 672 ve výši 25 431 038,09 Kč a dále na účtu 602 ve výši 934 868,00 Kč.

**Hospodářská činnost:** Náklady ve výši 415 518,20 Kč, výnosy ve výši 478 965,20 Kč a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost běžného účetního období ve výši 63 447,00 Kč.

Největší podíl měly náklady na spotřebu materiálu na účtu 502 ve výši 146 197,00 Kč.

Největší podíl tvořily výnosy z prodeje služeb na účtu 602 ve výši 246 020,00 Kč.

#### Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

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 první polovině roku 2020 nedošlo ke změně zřizovací listiny zřízené PO.

Odpisový plán zřízené PO byl sestaven a předložen kontrole. Byl schválen na jednání Rady obce dne 10. 12. 2019, usnesením č. 04/23/2019. Pro rok 2020 bylo počítáno s odpisy ve výši 336 144,00 Kč. K 31. 12. 2020 byly zaúčtovány odpisy ve výši 345 774,00 Kč (souhlasilo s účtem 551 a tvorbou fondu investic, dle výkazu Příloha za 12/2020).

#### Darovací smlouvy

Ke kontrole byla předložena:

Darovací smlouva ze dne 28. 5. 2020 na finanční částku ve výši 5 000,00 Kč, fyzické osobě.

-dle předložené smlouvy byl tento dar poskytnut bezúčelově

-poskytnutí daru bylo schváleno na jednání Rady obce dne 13. 5. 2020, usnesením č. 12/10/2020

-výdaj byl zaúčtován na OdPa 6171 pol. 5492

-vyplaceno na základě výdajového pokladního dokladu č. 155 ze dne 28. 5. 2020

#### Dohody o pracovní činnosti

V prvním pololetí roku 2020 byly v platnosti stávající dohody o pracovní činnosti (na práci spojenou s činností sběrných dvorů). Nové uzavřeny nebyly.

#### Dohody o provedení práce

V prvním pololetí roku 2020 uzavírala obec Halenkovice **dohody o provedení práce**. Dohody byly uzavírány na nahodilé činnosti, např.: čištění a úprava veřejných prostranství obce, šití a střihání roušek – COVID 19, distribuce roušek - COVID 19, úklid budovy obecního úřadu, distribuce Halenkovického zpravodaje, správce sportoviště u ZŠ Halenkovice, úklid a čištění obecních pozemků a veřejné zeleně, referent knihovny a další.

**Pracovní smlouvy** V roce 2020 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím** Zastupitelstvo i rada obce Halenkovice schvalovalo pro rok 2020 neinvestiční/investiční dotace pro spolky a následně byly uzavírány Veřejnoprávní smlouvy.

Na jednání ZO dne 11. 12. 2019 byl usnesením č. 09/X/2019 schválen návrh přerozdělování finanční podpory pro sportovní a zájmové spolky. Kontrola byla předložena „tabulka“, dle které probíhalo přerozdělení neinvestičních dotací spolkům.

Byla provedena namátková kontrola následujících smluv:

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu č. 15/2020** ze dne 26. 6. 2020, uzavřená mezi obcí a SENIOR Otrokovice, příspěvková organizace.

- žádost podána 18. 12. 2019
- Smlouva schválena na jednání RO dne 27. 5. 2020, usnesením č. 01/11/2020
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 33 000,00 Kč
- dotace je poskytnuta na činnost - úhradu nezbytných nákladů časově a věcně souvisejících s účetním obdobím roku 2020
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2020
- proplaceno prostřednictvím banky obce dne 8. 7. 2020 (ověřeno na výpis z účtu), OdPa 4359 pol. 5339.
- při závěrečném přezkoumání bylo předloženo Finanční vyúčtování dotace na činnost poskytnuté obcí Halenkovice na rok 2020 ze dne 4. 12. 2020 a Protokol o výsledku kontroly využití dotace za účetní období roku 2020, který vyhotovil předseda finanční komise. Bylo zjištěno, že uvedená dotace byla použita v souladu se stanovenými podmínkami.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu č. 1/2020** ze dne 15. 6. 2020 uzavřená mezi obcí a Tělovýchovnou jednotou Halenkovice, z.s.

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 28. 5. 2020, usnesením č. 17/XII/2020
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 106 800,00 Kč
- dotace poskytnuta na činnost – na úhradu nezbytných nákladů časově a věcně souvisejících s účetním obdobím roku 2020
- žádost předložena dne 29. 4. 2020
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2020
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 18. 6. 2020 (ověřeno na bankovní výpis z účtu), OdPa 3419 pol. 5222
- při závěrečném přezkoumání bylo předloženo Finanční vyúčtování dotace na činnost poskytnuté obcí Halenkovice na rok 2020 ze dne 14. 12. 2020 a Zápis z provedené kontroly kontrolního výboru obce Halenkovice ze dne 18. 12. 2020. Bylo zjištěno, že uvedená dotace byla použita v souladu se stanovenými podmínkami.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 7/2020** ze dne 17. 6. 2020, uzavřená mezi obcí a Florbalový kroužek Halenkovice

- Smlouva schválena na jednání RO dne 27. 5. 2020, usnesením č. 01/11/2020
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 25 000,00 Kč
- dotace poskytnuta na činnost – úhradu nezbytných nákladů časově a věcně souvisejících s účetním obdobím roku 2020
- žádost předložena dne 29. 4. 2020
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2020
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 18. 6. 2020 (ověřeno na výpis z bankovního účtu), Odpa 3421 pol. 5222
- při závěrečném přezkoumání bylo předloženo Finanční vyúčtování dotace na činnost poskytnuté obcí Halenkovice na rok 2020 ze dne 14. 12. 2020 a Protokol o výsledku kontroly využití dotace za účetní období roku 2020, který vyhotovil

předseda finanční komise. Bylo zjištěno, že uvedená dotace byla použita v souladu se stanovenými podmínkami.

Byla provedena kontrola smluv podléhající zveřejnění v elektronické podobě na webu obce, v souladu s ustanovením § 10 d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. Bylo ověřeno, že smlouvy byly zveřejněny v rámci měsíce, ve kterém byly uzavřeny.

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

Obec Halenkovice **přijala v roce 2020 následující transfery:**

pol. 4111 ve výši 2 476 000,00 Kč, jednalo se o:

*částka ve výši 2 445 000,00 Kč „kompenzační bonus“*

*částka ve výši 31 000,00 Kč – výdaje na volby do zastupitelstva kraje a Senátu UZ 98 193*

**Čerpání** dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6115 v celkové výši **29 070,44 Kč**

Dotace byla čerpána na:

**pol. 5021** ve výši 26 720,00 Kč - odměny členům OVK (7 členů) odměna ve výši 17 100,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 9 620,00 Kč (6,54 x 1471 ks)

**pol. 5139** ve výši 1 477,44 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb doloženo fakturou č. 201041093

**pol. 5175** ve výši 873,00 Kč – doloženo VPD ze dne 2. 10. 2020 a fakturou č. 2020041 za nákup občerstvení.

Dotace na volby do EP byla průúčtována v celkové výši 31 000,00 Kč na účtu 374.

**pol. 4112 ve výši 605 700,00 Kč na zajištění výkonu státní správy**

- v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2020 byla rozpočtována částka 605 700,00 Kč.

**pol. 4116 ve výši 123 244,00 Kč**, jednalo se o:

*částka 15 000,00 Kč – neinvestiční dotace na realizaci projektu „Poskytování informačních služeb pro oblast celoživotního vzdělávání občanů“.* Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 2. 7. 2020 o alokaci dotace z Ministerstva kultury.

*částka ve výši 89 000,00 Kč – doloženo Rozhodnutí Ministerstva kultury ze dne 10. 8. 2020 o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky – zvonice na st.p.č.378.*

*částka ve výši 19 244,00 Kč – neinvestiční dotace pro jednotku sboru dobrovolných hasičů.* Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 1. 12. 2020 o zaslání neinvestiční dotace ze státního rozpočtu 314 Ministerstva vnitra

**pol. 4122 ve výši 95 800,00 Kč** – neinvestiční dotace na projekt „Obnova zvonice Na Kopci Halenkovice“. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 20. 11. 2020 o zaslání dotace z rozpočtu Zlínského kraje v roce 2020 – Památky.

**Smlouvy nájemní**

V první polovině roku 2020 nebyly sjednány žádné nové nájemní smlouvy.

Na jednání RO dne 29. 4. 2020 bylo usnesením č. 07/09/2020 schváleno zveřejnění záměru nájmu pozemků p.č. 50/2, 50/1, 47/3 a 924/8.

**Smlouvy o dílo**

Viz. dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Předmětem kontroly byly namátkově následující smlouvy:

**Obec Halenkovice jako obdarovaný**

**a) Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci** ze dne 20. 11. 2019. Dle čl. I. byl sjednán bezúplatný převod id. 1/4 pozemků:

-p.č. 1612/9, ostatní plocha,

-p.č. 3028/21, ostatní plocha,

-p.č. 3830/9, ostatní plocha,

-p.č. 3830/12, ostatní plocha

A dále pozemek p.č. 1612/10, ostatní plocha.  
Dle čl. II. převodce uvedenou smlouvou bezúplatně převáná nabyvateli vlastnické právo k převáděnému majetku.  
Bezúplatné nabytí výše uvedených pozemků bylo schváleno na jednání ZO dne 10. 4. 2019, usnesením č. 08/V/2019.  
Kontrola bylo předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 13. 8. 2020 a zápis byl proveden dne 4. 9. 2020.  
Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bude prověřeno zařazení pozemků do majetku obce.

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

**a)** Kupní smlouva uzavřena **dne 4. 12. 2019**. Předmětem smlouvy dle čl. 1 (bod 1.1) byl pozemek p.č. 901/2 – ostatní plocha, silnice o výměře 160 m<sup>2</sup> a pozemek p.č. 901/1 trvalý travní prost o výměře 265 m<sup>2</sup>.  
Dle čl. 2 byla dohodnuta kupní cena **ve výši 42 500,00 Kč**.

-nákup byl schválen na jednání ZO dne 28. 8. 2019, usnesením č. 13/VIII/2019.  
-dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 29. 4. 2020 a zápis byl proveden dne 21. 5. 2020. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (týkající se zániku věcného břemene) byly právní účinky ke dni 2. 6. 2020 a zápis byl proveden dne 24. 6. 2020.  
-kupní cena byla uhrazeno bezhotovostně dne 3. 6. 2020 ve výši 42 500,00 Kč, ověřeno na výpis z banky, účtováno správně na OdPa 3639 pol. 6130  
-do účetnictví byly pozemky zařazeny d.č. 430005 ze dne 29. 4. 2020, ve výši 46 500,00 Kč – rozpočítáno mezi dva nabývající pozemky (kupní cena 42 500+4000 za vklad do KN a za vklad VB).  
-do majetku byly pozemky zařazeny pod IČ 100754 (ve výši 17 506,00 Kč) a IČ 100755 (ve výši 28 994,00 Kč).

#### **Obec Halenkovice jako prodávající a oprávněný ze služebnosti**

**a)** Kupní smlouva nemovitost a Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřena dne 4. 12. 2019. Předmětem smlouvy dle čl. II. byl prodej nově vytvořeného pozemku p.č. 384/6 o výměře 18 m<sup>2</sup> ostatní plocha a pozemek p.č. 3602/5 o výměře 21 m<sup>2</sup> vodní plocha.

Dle čl. II byla také sjednána kupní cena ve výši 6 134,70 Kč vč. DPH.

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky zápisu ke dni 15. 1. 2020 a zápis proveden dne 6. 2. 2020.

Uvedený prodej **byl zveřejněn Záměrem prodeje obecního pozemku** v období od 29. 8. 2019 do 17. 10. 2019.

Uvedená **smlouva byla schválena** na jednání ZO dne 16. 10. 2019, usnesením č. 09/IX/2019.

#### Kontrola byla provedena na interní doklady:

Kupní cena byla uhrazena dne 13. 1. 2020, doloženo výpisem z bankovního účtu (účtováno MD 231 0010/D 311 0800 OdPa 3639 pol. 3111).  
Vyřazení z majetku obce bylo doloženo dokladem č. 430001, vyřazení pozemků ve výši 1 303,90 Kč, účtováno MD 554 0400/D 031 0200). Předpis smlouvy byl proveden v roce 2019 (MD 311 0800/D 647 0400, 343).

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Halenkovice neuzavřela v roce 2020 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 2020 nedošlo ke změně úvěrové smlouvy.  
Čerpaná částka úvěru dle výpisu z úvěrového účtu byla ve výši **15 000 000 Kč**.  
**Do 31. 12. 2020 byla zaplacena (za rok 2020) na splátkách úvěru částka ve výši 1 500 000,00 Kč – odpovídalo pol. 8124.**

**Zveřejněné  
záměry o  
nakládání s  
majetkem  
Dokumentace  
k veřejným  
zakázkám**

Viz. Smlouvy o převodu majetku.

**V prvním pololetí 2020** byly realizovány následující výběrová řízení:

1. „**Rekonstrukce místní komunikace Dědinské díly v obci Halenkovice**“ – obec realizovala výběr ve vlastní režii
2. „**Oprava zvonice Na Kopci**“ – obec realizovala výběr sama ve vlastní režii
3. „**Multimediální centrum pro vzdělávání a volný čas**“ – výběr realizován prostřednictvím Regiozony s.r.o.

Kontrola byla předložena dokumentace týkající se výběrového řízení na „Obnova zvonice Na Kopci“, které si realizovala obec sama na základě poptávkového řízení.

Dle předložené dokumentace byly osloveny celkem 3 subjekty na uvedenou akci. Pouze jeden z nich poslal svou nabídku.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo č. 1.2020 ze dne 27. 2. 2020. Dle čl. I. byla sjednána realizace stavby „Obnova Zvonice Na Kopci, Halenkovice“. Dle čl. III byla sjednána cena díla ve výši 489 286,89 Kč bez DPH, cena s DPH ve výši 592 037,14 Kč a závazná realizace díla do 31. 12. 2020.

Doložen byl Dodatek ke smlouvě o dílo č. 1.2020 ze dne 24. 7. 2020, dle kterého byl posunutý termín plnění z důvodu vyhlášení nouzového stavu v ČR, ostatní ujednání zůstala beze změny.

Vzhledem ke splnění náročných podmínek, specifikovaných památkáři a restaurátory, byly uzavřeny další dvě smlouvy:

Smlouva o dílo ze dne 19. 3. 2020. Dle čl. II. byl ujednaný předmět díla: **restaurování dveří zvonice Na Kopci** včetně vypracování závěrečné restaurátorské zprávy. Dle čl. IV. byla sjednána cena díla ve výši 69 817 Kč vč. DPH.

Smlouva o dílo ze dne 19. 6. 2020. Dle čl. I. byl sjednán předmět díla: renovace technického vybavení zvonů (ve smlouvě byla sjednána podrobnější specifikace díla). Dále byla dle čl. III. ujednána cena za provedení díla ve výši 56 870 Kč s DPH.

Faktury k uvedené akci a účtování bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

**Vnitřní předpis a  
směrnice  
Výsledky kontrol  
zřízených  
organizací**

V roce 2020 nedošlo ke změnám stávajících směrnic.

Kontrola byl předložen:

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za účetní období roku 2019 ze dne 28. 5. 2020 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.

**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 2020 (do 31. 12. 2020). Jednalo se o Zápisy ze zasedání rady obce Halenkovice č. 1/2020 – 24/2020, včetně příslušných usnesení.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Do 31. 12. 2020 se uskutečnila **4 veřejná zasedání zastupitelstva obce** (dne 29. 1., 28. 5., 22. 10., 10. 12. 2020). 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 II. zasedání ZO obce, dne 20. 12. 2018, usnesením č. 07/II/2018.

Dle předložené směrnice byla **stanovena tvorba** ve výši 7 000,00 Kč / měsíc.

Dále bylo dle stanovené směrnice určeno **použití fondu** pouze na příspěvek na stravování, a to dle stanovených podmínek (blíže ve směrnici) ve výši 20,00 Kč / stravenka.

Dále bylo zjištěno, že ZO obec Halenkovice na svém zasedání dne 11. 12. 2019, schválila usnesením č. 05/X/2019 novou Směrnici pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Halenkovice (platnost od 1. 1. 2020).

**Nově byla schválena:**

a) tvorba fondu ve výši 21 000,00 Kč / měsíc

b) použití fondu – příspěvek na stravování ve výši 20,00 Kč/stravenka

- příspěvek na penzijní pojištění ve výši 1 000,00 Kč/měsíc

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

Kontrola prověřila tvorbu fondu v roce 2020:

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

-obrat dal účtu 419 0110 ve výši 180 235,00 Kč, odpovídal čerpání příspěvku na stravenky (po odpočtu úroků).

**Byla provedena kontrola účtů 236 a 419 k 31. 12. 2020**

<b>Účet 236:</b> PZ 1. 1. 2020	27 332,63 Kč
Základní přiděl do SF	252 000,00 Kč
Úroky	74,83 Kč
Celkem příjmy:	252 074,83 Kč
Příspěvek na stravenky	55 635,00 Kč
Příspěvek na PP	124 600,00 Kč
Celkem výdaje:	180 235,00 Kč
KZ 31. 12. 2020	99 172,46 Kč (odpovídal výpisu účtu 236)

<b>Účet 419:</b> PZ 1. 1. 2020	27 332,63 Kč
příděl	252 074,83 Kč
výdaje	180 235,00 Kč
KZ 31. 12. 2020	99 172,46 Kč

**Právo provádění dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

**Účetní závěrka**

**Účetní závěrka** Obce Halenkovice sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, **zastupitelstvem obce** dne 28. 5. 2020 usnesením č. 04/XII/2020. 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.

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 právníckými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **C. Závěr**

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

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

### ***II. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2020 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 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,29 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>7,02 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

Halenkovice dne 14. května 2021

Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

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

Jaromír Blažek, starosta obce Halenkovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil 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 14. května 2021

Jaromír Blažek  
starosta

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Halenkovice

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