

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Halenkovice
Halenkovice 76
763 63 Halenkovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
5. května 2020	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 37394/2019	KUSP 37394/2019 EKO

Zpráva č. 84/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Halenkovice, IČ: 00283932
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08.11.2019 - 13.11.2019 (dílčí přezkoumání)
20.04.2020 - 24.04.2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 08.11.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 24.04.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 4. 12. 2018 do 21. 12. 2018.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2019 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 27 000 000,00 Kč, výdaje ve výši 30 500 000,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 3 500 000,00 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. 2019 byl ve výši 5 721 986,60 Kč a bankovním úvěrem ze stavem k 1. 1. 2019 ve výši 12 000 000,00 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2019 byl schválen před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření Obce Halenkovice do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 12. 2019 bylo schváleno 6 změn rozpočtu:</p> <p>RO č. 1(1/ZO/2019) navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 238 850,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 30. 1. 2019, usnesením č. 04/III/2019.</p> <p>RO č. 2 (2/ZO/2019) navýšení příjmů i výdajů o částku 1 262 200,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 6. 5. 2019, usnesením č. 02/VI/2019.</p> <p>RO č. 3 (3/ZO/2019) nedošlo ke změně příjmů ani výdajů, pouze k přesunu mezi paragrafy a položkami, schváleno na jednání ZO dne 28. 8. 2019, usnesením č. 02/VIII/2019.</p> <p>RO č. 4 (1/RO/2019) navýšení příjmů i výdajů o částku 96 500,00 Kč, schváleno na jednání RO dne 17. 9. 2019, usnesením č. 07/17/2019.</p> <p>RO č. 5 (4/ZO/2019) navýšení příjmů i výdajů o 2 583 300,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 11. 12. 2019, usnesením č. 12/X/2019</p> <p>RO č. 6 (5/ZO/2019) navýšení příjmů o částku ve výši 3 746 800,00 Kč a snížení výdajů o částku ve výši 9 158 350,00 Kč, schváleno na jednání ZO dne 29. 1. 2019, usnesením č. 11/XI/2020</p> <p>Dále do 31. 12. 2019 došlo ke změně rozpisu rozpočtu č. 1-2019, 2-2019, 3-2019 a 4-2019 na základě kterých došlo pouze k přesunu mezi jednotlivými položkami v rámci paragrafů. Ke změně v objemu příjmů a výdajů nedošlo.</p> <p>Celkem došlo rozpočtovými změnami k navýšení příjmů o částku ve výši 7 927 650,00 Kč a ke snížení výdajů o částku ve výši 4 977 500,00 Kč.</p> <p>Schválené změny rozpočtu byly zaneseny do Výkazu Fin 2-12M – nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p><u>Byla provedena namátková 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>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018, usnesením č. 09/II/2018. 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 30 362 500,00 Kč, výdaje byly schváleny ve výši 33 862 500,00 Kč a financování – schodek rozpočtu ve výši 3 500 000,00 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 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.

Došlo k technické úpravě rozpočtu na straně výdajů snížení o částku 84 000,00 Kč – z důvodu zapojení výdajů soc. fondu do původního rozpočtu. Výdaje tedy schváleny po technické úpravě v celkové výši 33 778 500,00 Kč.

V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2019 na internetových stránkách obce dne 21. 12. 2018 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 20. 12. 2018) rozpočtu na rok 2019 byl **schválen neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO):

"Základní škola a Mateřská škola Halenkovice, příspěvková organizace" ve výši **3 876 144,00 Kč** (§ 3113 pol. 5331). Dne 21. 12. 2018 obec písemně sdělila PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele). Dle předloženého písemného sdělení měl být zaslán měsíčně příspěvek na provoz zřízené PO ve výši 323 012,00 Kč.

Rozpočtovým opatřením **nebyl** schválený neinvestiční příspěvek do 31. 12. 2019 **upraven**. Do 31. 12. 2019 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek v plné výši (pol. 5331 ve stejné výši).

Byla provedena kontrola účtu 349 0500 „Závazky k vybraným místním vládním institucím, škola Halenkovice“ dle HUK za 12/2019, nebyl zjištěn rozdíl.

Hospodářský výsledek zřízené PO – ZŠ a MŠ Halenkovice za rok 2018

Byl schválen radou obce dne 16. 4. 2019, usnesením č. 10/08/2019. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši **73 870,00 Kč** a jeho **převod v celé výši do rezervního fondu**. Převod do fondu byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za 6/2019, nebyl zjištěn rozdíl.

Účetní závěrka zřízené PO – ZŠ a MŠ Halenkovice za rok 2018

Byla schválena radou obce dne 19. 2. 2019, usnesením č. 12/04/2019.

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

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 a schválený rozpočet na rok 2019 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

Kontrola byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018-2020, který byl schválen na jednání ZO dne 19. 10. 2017, usnesením č. 02/XVIII/2017. Rozpočtový výhled byl členěn na daňové, nedaňové a přijaté transfery na straně příjmů, na straně výdajů na výdaje investiční a výdaje neinvestiční.

Kontrola prověřila zveřejnění v souladu s ust. § 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Po schválení v ZO byl zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018-2020 od 20. 10. 2017.

Dále byl kontrola předložen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021-2022, který byl schválen na jednání ZO dne 20. 12. 2018, usnesením č. 08/III/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 2018 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 20. 5. 2019 do 5. 6. 2019 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 5. 6. 2019, usnesením č. 05/VII/2019, vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to **bez výhrad**. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 6. 6. 2019).

Bankovní výpis

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

- č. **1405294339/0800** vedený u České spořitelny, a.s. (ZBU) - zůstatek činil **6 226 310,60 Kč** (ověřeno výpis za období 21.12.2019-31.12.2019), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v hlavní knize.

- č. **94-9413661/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **523 110,08 Kč** (ověřeno na výpis č. 33), a odpovídal zůstatku na účtu **231 0017** v hlavní knize. Součet výše uvedených AÚ odpovídal výši účtu 231 vykázanému k 31. 12. 2019 ve výši 6 749 420,68 Kč v Rozvaze a hlavní knize.

Fondový účet

- č. **107-1405294339/0800** vedený u České spořitelny, a.s. (BU) - zůstatek činil **27 332,63 Kč** (ověřeno na elektronický výpis), a odpovídal zůstatku na účtu **236 0100** v hlavní knize.

Úvěrový účet

-č. **422818419/0800** vedený u České spořitelny, a.s. – zůstatek činil 10 500 000,00 Kč (ověřeno na výpis za období 1.12.2019-31.12.2019), ověřeno na hlavní knihu a rozvahu (AÚ 451 0300) za 12/2019.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2019 **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 2019 – **nebyly zjištěny nedostatky**.*

Účet 013 – Software ve výši 72 600,00 Kč. Obec zde eviduje informační systém GISA. V roce 2019 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 018- Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **137 713,80 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). Úbytek ve výši 28 672,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 11041 Microsoft Windows ve výši 3 000,00 Kč, IČ 11046 modul knihovna ve výši 11 712,00 Kč, IČ 11049 Windows 7 ve výši 3 000,00 Kč, IČ 11051 pinnacle studio ve výši 2 405,00 Kč, IČ 11124 windows 7 ve výši 3400,00 Kč, IČ microsoft Windows 7 ve výši 3 400,00 Kč, IČ 11127 Wise care ve výši 1 755,00 Kč.

Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši **892 500,00 Kč** (oprávky ve výši 329 844,00 Kč). V roce 2019 byl přeúčtován na tento účet územní plán obce (evidován historicky na účtu 012).

Účet 021 - Stavby ve výši **166 396 599,46 Kč** (oprávky ve výši 41 051 839,74 Kč

na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **8 769 905,67 Kč** (jednalo se o zařazení IČ 10784 zpevněný chodník – hřiště TV ve výši 196 514,00 Kč, IČ 10785 místní komunikace – Záhumení u řadovek ve výši 8 205 386,67 Kč, IČ 10776 pomník u školy ve výši 7 000,00 Kč, IČ 10777 kříž - lípa Kopec-Vrchovice ve výši 8 000,00 Kč, IČ 10778 kříž – Svaté ve výši 8 000,00 Kč, IČ 10779 Pomník u Mrazíka ve výši 2 000,00 Kč, IČ 10780 kříž Větrák ve výši 8 000,00 Kč, IČ 10781 kříž u letiště ve výši 8 000,00 Kč, IČ 10782 kříž – odbočka Zádřinová ve výši 8 000,00 Kč, IČ 10783 kaplička Hradská ve výši 9 000,00 Kč, IČ 10717 TZ – zateplení a fasáda budovy stělnice na Dolině č.p. 767 ve výši 310 005,00 Kč.)

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **17 948 447,90 Kč** (oprávky ve výši 4 147 230,63 Kč na účtu 082) - **přírůstek** ve výši **1 663 990,20 Kč** (jednalo se o IČ 91014 Ford Ranger ve výši 1 483 100,00 Kč, IČ 10 786 Kontainer U Svatých bio ve výši 62 581,20 Kč, IČ 10775 herní sestava u ZŠ ve výši 118 309,00 Kč)

Úbytek ve výši **626 638,50 Kč** (jednalo se o vyřazení IČ 10450 Škoda Fabia ve výši 50 000,50 Kč, IČ 10451 Traktor Yukon ve výši 505 238,00 Kč, IČ 10698 čelní nakladač ve výši 71 400,00 Kč)

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši **6 320 000,47 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **518 255,62 Kč** (jednalo se např. o nákup elektronických kláves, lahve na přípravu sycených nápojů, 140 ks židlí, elektrocentrála, naviják profi, skládací kužel 4 ks, zásahový oblek 3 ks, zásahová obuv 3 ks, zásahová přilba 3 ks, el. bourací kladivo, uhlová bruska, kamerový systém Dolina, autopotahy Suzuki, zavařovací hrnec, stojanový ventilátor, počítač HP, čistič oken, 4 ks silniční zrcadlo a další.

Úbytek ve výši **228 875,50 Kč** (jednalo se např. o vyřazení letecký snímek 2x, televizor 2 ks, křeslo do kavárny 9 ks, vypalovačka 2 ks, PC matrika, USB flash disk, mobil Nokia 2 ks, betonová lavička, obraz, monitor, reproduktor, tablet, svítidla LED 2 ks a další).

Účet 031 - Pozemky ve výši **8 832 822,10 Kč** - **přírůstek** ve výši **325 441,00 Kč** (jednalo se o přírůstky z důvodu nákupu pozemků, darů a směn) **Úbytek** ve výši **1 619,50 Kč**, jednalo se o úbytky z důvodu prodeje a směn).

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** – úbytek ve výši 58 000,00 Kč – převod na účet 021.

Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 6 495 517,71 Kč, jednalo se o:

042 0020 vodovod Dolina ve výši 5 155 638,71 Kč

042 0022 vodovod Záhumení ve výši 439 047,00 Kč

042 0043 veřejné WC ve výši 29 635,00 Kč

042 0072 multimediální centrum OÚ ve výši 397 387,00 Kč

042 0636 zpevněná plocha u HZ ve výši 3 500,00 Kč

042 0637 technické zhodnocení HZ ve výši 231 070,00 Kč

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

042 0666 chodník škola-kaplička ve výši 96 500,00 Kč

Účet 036 – dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ve výši 101 730,00 Kč – jednalo se o osobní automobil Škoda Fabia určený k prodeji (schváleno usnesením RO č. 01/03/2019). Dále pak pozemky určené k prodeji (dle záměru prodeje obecního pozemku ze dne 18. 10. 2019, záměr prodeje schválen usnesením ZO dne 16. 10. 2019 č. 08/IX/2019).

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 28 340,00 Kč – jednalo se o zásobu triček, čepic, popelnic (doloženo počtem kusů k 31. 12. 2019).

Účet 123 – Výrobky ve výši 35 000,00 Kč – jednalo se o 7 ks hrobových míst

Účet 261 – Pokladna ve výši 10 085,00 Kč – jednalo se o cizí prostředky k 31. 12. 2019 (opatřovanec)

Účet 263 – ceniny ve výši 173 100,00 Kč – stravovací poukázky 1 731 ks v hodnotě 100,00 Kč

Účet 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování ve výši 9 666 044,34 Kč – doloženo výpisem z portfolia J&T BANKA k datu 31. 12. 2019.

Podrozvahová evidence:

Účet 909 - **Ostatní majetek** ve výši 30 193 156,37 Kč - majetek předaný do správy PO

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

Evidence pohledávek

Obec Halenkovice evidovala k 31. 12. 2019 následující druhy pohledávek.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **401 581,56 Kč** na účtech:

311-Odběratelé ve výši 26 281,56 Kč – jednalo se o 3 vystavené faktury ve výši 11 346,86 Kč (AÚ 311 0000), téměř všechny splatné v roce 2020. Dále poplatek za stočné z roku 2017 a 2019 ve výši 8 800,00 Kč a pohledávky za prodej pozemku (311 0800) ve výši 6 134,70 Kč.

Kontrolou HUK za 12/2019 bylo zjištěno, že obec evidovala opravné položky na účtu 194, stav k 31. 12. 2019 na účtu 194 byl ve výši 1 440,00 Kč.

314 -Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 220 700,00 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii, plyn a vodu (členěno dle AÚ).

315 -Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 4 600,00 Kč – jednalo se o nezaplacené poplatky za TKO.

Kontrolou HUK za 12/2019 bylo zjištěno, že obec evidovala opravné položky na účtu **192**, stav k 31. 12. 2019 na účtu 192 byl ve výši 1 060,00 Kč.

373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 150 000,00 Kč – VPS Farnost Halenkovice

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. 2019 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 944 525,00 Kč a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 78 000,00 Kč, částky souhlasily s obraty na straně DAL AÚ 315 0100 a 315 0110.

Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2019:

-pohledávek z poplatků za komunální odpad ve výši 945 625,00 Kč (MD 315 0100/Dal 606 0300),

-pohledávek z poplatků za psy ve výši 78 000,00 Kč (MD 315 0110/Dal 606 0300)

Celkem tedy na straně MD 315 byl proúčtován předpis ve výši 1 023 625,00 Kč a na straně DAL 606 v celkové výši 1 047 315,00 Kč, rozdíl ve výši 23 690,00 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 961 000,00 Kč v souvislosti s poplatkem za TKO a pohledávka ve výši 79 400,00 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. 2019 následující závazky:

Dlouhodobé závazky evidovala obec v celkové výši 11 597 608,00 Kč.

Účet 451 – dlouhodobé úvěry ve výši 10 500 000,00 Kč – doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 012.

Účet 459 – ostatní dlouhodobé závazky ve výši 1 097 608,00 Kč – doloženo smlouvami a splátkovým kalendářem (splátky za budovu střelnice 600 000,00 Kč, dále dohoda o započtení nákladů na stavební úpravy v souvislosti se Smlouvou o nájmu nemovitostí 497 608,00 Kč).

Krátkodobé závazky ve výši **1 032 746,76 Kč** na účtech:

Účet 321 -Dodavatelé ve výši 185 552,76 Kč – jednalo se o nezaplacené došlé faktury, téměř všechny splatné v roce 2020, doloženo seznamem faktur z KDF a saldokontem odběratelů. Dále závazek vyplývající z uzavřené Kupní smlouvy.

Účet 331 -Zaměstnanci ve výši 335 409,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2019

Účet 336 –Sociální zabezpečení ve výši 116 851,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2019

Účet 337 – Zdravotní pojištění ve výši 52 895,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2019

Účet 342 - Jiné přímé daně ve výši 33 745,00 Kč - daň zálohová a srážková (vč. zálohy na poplatky za vypouštění odpadních vod do vod povrchových – ČOV)

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty ve výši 25 089,00 Kč – doloženo daňovým příznáním za IV. čtvrtletí roku 2019

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 277,00 Kč – vratka dotace na volby do EP

Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 269 185,00 Kč - dohad spotřeby el. energie, plynu a vody (VO, ČOV, SDH, OÚ). Dále dohad VPS č. 4/2019 ve výši 150 000,00 Kč.

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 13 743,00 Kč – zákonné pojištění za zaměstnance ve výši 3 658,00 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2019. Dále částka ve výši 10 085,00 Kč – cizí peněžní prostředky k 31. 12. 2019.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2019.

Faktura

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

Přijaté faktury byly zařazeny v samostatných šanonech. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, které byly opatřeny účtovacím předpisem a příslušnými náležitostmi. Kontrola provedla namátkovou kontrolu faktur č. z KDF 100290-100340, při závěrečném přezkoumání č. z KDF 100361 - 100410, nebyl zjištěn nedostatek.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu GINIS Express za období 12/2019 ze dne 13. 2. 2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2019, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec Halenkovice měla zpracovanou "Směrnici pro provedení inventarizace", účinná od 1. 11. 2019.</p> <p>Plán inventur na rok 2019 byl sestavený starostou obce dne 12. 11. 2019 (schválen také na jednání RO dne 12. 11. 2019, usnesením č. 4/21/2019). Uvedený plán obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku. Dále byla ustanovena jedna ústřední inventarizační komise a dvě dílčí inventarizační komise.</p> <p>Doloženo bylo seznámení s plánem inventur, harmonogramem inventarizací a proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 26. 11. 2019.</p> <p>Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2019.</p> <p>Inventarizační zpráva byla zpracována a podepsána všemi členy inventarizačních komisí dne 31. 1. 20. Dle předložené zprávy inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur byla sestavena v programu GORDIC, obsahovala všechny potřebné náležitosti. V roce 2019 zaevidovala obec celkem 518 přijatých faktur pod č. 100001 až 100518.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur byla sestavena a vedena ručně, obsahovala všechny potřebné náležitosti. Obec vystavila v roce 2019 celkem 90 faktur pod č. 1 až 90.</p>
Mzdová agenda	<p>Mzdová agenda je zpracovávána smluvně firmou KVASAR.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2019.</p> <p>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 2019.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018, ty zůstaly v platnosti i pro rok 2019.</p> <p>Kontrolou mzdových rekapitulací všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vyhotovovány ručně. Pro příjmy i výdaje byla vedena souvislá číselná řada od začátku kalendářního roku.</p> <p>V roce 2019 bylo vyhotoveno celkem 544 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 a prosinec 2019, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla zpracovávána ručně pomocí výpočetní techniky, průčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční stav k 1. 1. 2019 činil 0,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. K pokladní knize byl měsíčně přikládán v PC sestavený doklad o zaúčtování účetních případů vč. rozpočtové skladby, který byl měsíčně podložen účetním dokladem z programu GORDIC.</p> <p>Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2019 byl ve výši 0,00 Kč aby byl ověřen na HUK a rozvahu za období 12/2019, a pol. 5182 ve výkaze Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2019 v programu GINIS Express ze dne 13. 2. 2020. 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.</p>

V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 909 "**Ostatní majetek**" ve výši 30 193 156,37 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. 2019 v programu GINIS Express ze dne 13. 2. 2020. **Aktiva** ve výši **180 832 221,01 Kč** (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 215 763 390,44 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 52 019 573,64 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2018 **byl převeden na účet 432 0010** "Výsledek hospodaření předcház. účetních období" ve výši 4 546 927,45 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo dokladem č. 4900005 ze dne 5. 6. 2019.

Účetnictví ostatní

Odpisy:

Odpisový plán na rok 2019 byl sestaven, a schválen starostou a místostarostou obce. Počítáno pro rok 2019 bylo s odpisy v celkové výši 4 551 099,94 Kč.

Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2019:

- odpisy dle HUK za 12/2019 **ve výši 4 649 577,94 Kč (účet 551)**

- odpisy dle vnitřních dokladů (v I. pololetí):

č. 4800001 ze dne 31. 1. 2019 odpisy ve výši 379 260,00 Kč

č. 4800002 ze dne 28. 2. 2019 odpisy ve výši 379 260,00 Kč

č. 4800003 ze dne 31. 3. 2019 odpisy ve výši 379 260,00 Kč

č. 4800004 ze dne 30. 4. 2019 odpisy ve výši 376 951,00 Kč

č. 4800005 ze dne 31. 5. 2019 odpisy ve výši 378 395,00 Kč

č. 4800006 ze dne 30. 6. 2019 odpisy ve výši 378 395,00 Kč

Vazba účtu 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2019 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 518 255,62 Kč, odpovídalo obrátům dle HUK za 12/2019 strany MD účtu 028 ve stejné výši.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2019 dne 31. 1. 2020 v programu GINIS Express.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **38 211 720,42 Kč** byly plněny na 99,80 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 30 572 011,88 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 2 452 270,87 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 674 115,60 Kč

Přijaté transfery ve výši 4 654 007,07 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **28 645 986,71 Kč** byly plněny na 99,46 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 23 947 850,43 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 4 838 821,28 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši **140 685,00 Kč**

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 9 565 733,71 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019 5 721 986,60 Kč

- pol. 8124 (splátky úvěru) 1 500 000,00 Kč

- pol. 8901 (DPH) 10 967,00 Kč

- pol. 8128 (převod peněž. prostř.) 7 000 000,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2019 ve výši 6 776 753,31 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2019).

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 373 115,60 Kč (prodej pozemků)
- § 3639 pol. 3113 ve výši 301 000,00 Kč (prodej nepotřebného traktoru)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6130 ve výši 6 996,00 Kč (nákup pozemků)
- § 2219 pol. 6121 ve výši 3 500,00 Kč (zpevněná plocha u hasičské zbrojnice, realizace 2020)
- § 2310 pol. 6121 ve výši 389 437,00 Kč (vodovod „Záhumní“)
- § 2310 pol. 6371 ve výši 60 000,00 Kč (dotace studna pro fyzické osoby)
- § 3113 pol. 6341 ve výši 1 893 179,08 Kč (průtokový transfer po ZŠ – část investiční, akce „Modernizace učebny fyziky a chemie“)
- § 3412 pol. 6121 ve výši 196 514,00 Kč (zpevněná plocha u hřiště)
- § 3421 pol. 6121 ve výši 118 309,00 Kč (hřiště před školou)
- § 3429 pol. 6121 ve výši 50 000,00 Kč (splátka budovy č.p. 767)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 294 935,00 Kč (nákup pozemků)
- § 3722 pol. 6122 ve výši 62 581,20 Kč (kontejner na odpad)
- § 5512 pol. 6121 ve výši 231 070,00 Kč (TZ hasičské zbrojnice – projekt, povolení)
- § 5512 pol. 6123 ve výši 1 483 100,00 Kč (nákup automobilu FORD)
- § 6171 pol. 6121 ve výši 49 200,00 Kč (PD „Multimediální centrum a půdní vestavba“)

Obec Halenkovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2019 programem GINIS Express ze dne 13. 2. 2020. Obec Halenkovice **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady celkem ve výši 26 002 839,98 Kč a výnosy celkem ve výši 36 082 678,46 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 10 079 838,48 Kč **odpovídal výsledku hospodaření** v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2019.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 10 525 198,48 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 445 360,00 Kč.

Pol. 1122 Daň z příjmů právnických osob za obce ve výši 445 360,00 Kč odpovídala § 6399 pol. 5365 ve stejné výši k 31. 12. 2019.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyly zjištěny rozdíly.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena "Rozvaha" zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Halenkovice sestavena k 31. 12. 2019 v programu FIS 3000 ze dne 5. 2. 2020.

Aktiva ve výši 29 531 440,02 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva (brutto) ve výši 42 943 557,90 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 19 806 130,31 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil **5 176 360,70 Kč** a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil **41 865,78 Kč**.

V "Příloze" v části F. byl sledován Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 60 273,78 Kč k 31. 12. 2019. Dále byl v Příloze za 12/2019 sledován Fond rezervní a Fond investic. Dále byly sledovány stavby a pozemky v požadovaném členění.

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. 2019 v programu FIS 3000 ze dne 5. 2. 2020. PO v roce 2019 **vykazovala hospodářskou činnost**.

Hlavní činnost: Náklady ve výši 25 949 345,42 Kč, výnosy ve výši 25 949 345,42 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního

	<p>období nulový - odpovídal zůstatku (vč. hospodář. činnosti) v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.</p> <p>Největší podíl měly náklady vykázané na účtu 521 ve výši 12 795 565,00 Kč, dále náklady na účtu 524 ve výši 4 242 711,00 Kč. Náklady z DDM na účtu 558 ve výši 2 429 945,13 Kč.</p> <p>Největší podíl na výnosech byl na účtu 672 ve výši 24 199 914,03,00 Kč a dále na účtu 602 ve výši 1 461 424,00 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: Náklady ve výši 453 835,44 Kč, výnosy ve výši 526 878,44 Kč a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost běžného účetního období ve výši 73 043,00 Kč.</p> <p>Největší podíl měly náklady na spotřebu materiálu na účtu 501 ve výši 179 127,00 Kč.</p> <p>Největší podíl tvořily výnosy z prodeje služeb na účtu 602 ve výši 301 305,00 Kč.</p>
Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Zřizovací listina byla ze dne 19. 9. 2002 byla v platnosti, včetně čtyř dodatků. Součástí školy je ZŠ, MŠ, ŠJ, výdejna MŠ a ŠD. V první polovině roku 2019 nedošlo ke změně zřizovací listiny zřízené PO.</p> <p>Odpisový plán zřízené PO byl sestaven a předložen kontrole. Byl schválen na jednání Rady obce dne 18. 12. 2018, usnesením č. 04/25/2018. Pro rok 2019 bylo počítáno s odpisy ve výši 336 144,00 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <p>Darovací smlouva ze dne 3. 6. 2019 na finanční částku ve výši 500,00 Kč, organizaci Linka bezpečí, z.s.</p> <ul style="list-style-type: none"> -dle předložené smlouvy byl tento dar poskytnut bezúčelově -poskytnutí daru bylo schváleno na jednání Rady obce dne 30. 4. 2019, usnesením č. 08/09/2019 -výdaj byl zaúčtován na OdPa 4359 pol. 5222 -ověřeno na bankovní výpis, bez rozdílů <p>Darovací smlouva ze dne 16. 10. 2019 na finanční částku ve výši 10 000,00 Kč, pro fyzickou osobu JD.</p> <ul style="list-style-type: none"> -dle předložené smlouvy byl tento dar poskytnut bezúčelově -poskytnutí daru bylo schváleno na jednání Rady obce dne 15. 10. 2019, usnesením č. 01/19/2019 -výdaj byl zaúčtován na OdPa 3421 pol. 5492 -ověřeno na pokladní doklad
Dohody o pracovní činnosti	<p>V roce 2019 byly v platnosti stávající dohody o pracovní činnosti (na práci spojenou s činností sběrných dvorů). Nové uzavřeny nebyly.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V roce 2019 uzavírala obec Halenkovice dohody o provedení práce. Dohody byly uzavírány na nahodilé činnosti. Byla provedena kontrola dohod o provedení práce uzavřených v souvislosti s volbami do EP, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Pracovní smlouvy	<p>V roce 2019 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 1. 2019 schválilo usnesením č. 06/III/2019, udělení dotace formou veřejnoprávní smlouvy pro spolky. Byla provedena namátková kontrola následujících smluv:</p> <p>Doložena byla Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu č. 4/2019 ze dne 22. 5. 2019, uzavřená mezi obcí a Římskokatolickou farností Halenkovice.</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost podána 8. 11. 2018 - Smlouva schválena na jednání ZO dne 30. 1. 2019, usnesením č. 06/III/2019 - poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 150 000,00 Kč - dotace je poskytnuta na úhradu části nákladů souvisejících s opravou a rekonstrukcí sakrálních staveb v obci Halenkovice - termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2019

- proplaceno prostřednictvím banky obce dne 4. 6. 2019 (ověřeno na výpis z účtu), OdPa 3330 pol. 5223.
- při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byl předložen Dodatek č. 1 ze dne 10. 12. 2019, kterým byl prodloužen termín předložení vyúčtování na 31. 12. 2019. Dle zápisu z jednání Finančního výboru ze dne 20. 12. 2019, dle kterého byla provedena kontrola dotace pro tuto organizaci, bylo potvrzeno, že dotace byla čerpána a využita dle ustanovení VPS.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu č. 3/2019** ze dne 27. 5. 2019 uzavřená mezi obcí a Klubem biatlonu Halenkovice, z.s.

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 30. 1. 2019, usnesením č. 06/III/2019
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 80 000,00 Kč
- dotace poskytnuta na podporu celoroční činnosti
- žádost předložena dne 11. 1. 2019
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2019
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 28. 5. 2019 (ověřeno na bankovní výpis z účtu), OdPa 3421 pol. 5222
- při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byl předložen Zápis z jednání Finančního výboru ze dne 20. 12. 2019, dle kterého byla provedena kontrola dotace pro tuto organizaci, bylo potvrzeno, že dotace byla čerpána a využita dle ustanovení VPS.

Doložena byla **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2019** ze dne 27. 5. 2019, uzavřená mezi obcí a Tělovýchovnou jednotou Halenkovice, z.s.

- Smlouva schválena na jednání ZO dne 30. 1. 2019, usnesením č. 06/III/2019
- poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 90 000,00 Kč
- dotace poskytnuta na celoroční činnost
- žádost předložena dne 6. 11. 2018
- termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 15. 12. 2019
- proplaceno prostřednictvím bankovního účtu obce dne 28. 5. 2019 (ověřeno na výpis z bankovního účtu), Odpa 3421 pol. 5222
- při závěrečném přezkoumání hospodaření obce bylo předloženo vyúčtování dotace od organizace, nebyly zjištěny nedostatky.

Byla provedena kontrola zveřejnění v elektronické podobě na webu obce, výše kontrolovaných veřejnoprávních smluv, v souladu s ustanovením § 10 d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. Bylo ověřeno, že smlouvy byly zveřejněny v den podpisu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Halenkovice **přijala v prvním pololetí roku 2019 následující transfery:**

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

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6117 v celkové výši **28 723,00 Kč**.

Dotace byla čerpána na:

pol. 5019 ve výši **2 244,00 Kč** – doloženo fakturou č. 68190012 na refundaci mzdy člena OVK

pol. 5021 ve výši 21 361,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměna ve výši 11 800,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 9 561,00 Kč (1462 ks x 6,54 Kč).

pol. 5039 ve výši **763,00 Kč** – zdr. a soc. poj. v souvislosti s refundací mzdy člena OVK doloženo fakturou č. 68190012 na refundaci mzdy člena OVK

pol. 5139 ve výši 1 241,00 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb, doloženo fakturou č. 191012610.

pol. 5168 ve výši **2 178,00 Kč** – doloženo fakturou č. 19343 za přípravu doruč. seznamů pro volby do EP.

pol. 5175 ve výši 936,00 Kč – VPD č. 232 ze dne 28. 5. 2019 v celkové výši 936,00 Kč za oběd a večeři pro členy OVK.

Dotace na volby do EP byla průčtována v celkové výši 29 000,00 Kč na účtu 374, k zúčtování dotace došlo k 31. 12. 2019.

pol. 4112 ve výši 667 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2019 byla rozpočtovaná částka 667 900,00 Kč.

pol. 4116 ve výši 1 870 669,99 Kč

částka ve výši 1 233 162,00 Kč – jednalo se o průtokovou neinvestiční účelovou dotaci ze státního rozpočtu kapitoly 333 – Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ve výši 1 233 162,00 Kč pro ZŠ a MŠ Halenkovice na projekt prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání, registrační číslo projektu CZ.02.3.68/0.0/0.0/18_063/0011251.

částka ve výši 637 507,99 Kč – jednalo se o průtokovou neinvestiční účelovou dotaci pro zřízenou PO ZŠ a MŠ Halenkovice. Doloženo Rozhodnutím ze dne 18. 10. 2019 na akci „Modernizace odborné učebny fyziky – chemie“, id. č. 117D03O000712 (část neinvestiční).

pol. 4122 ve výši 52 573,00 Kč – jednalo se o neinvestiční dotaci pro SDH. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 14. 10. 2019 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 52 573,00 Kč pro JSDHO ZK z Fondu Zlínského kraje č. D/0104/2019/KH

pol. 4216 ve výši 1 893 179,08 Kč -jednalo se o průtokovou investiční účelovou dotaci pro zřízenou PO ZŠ a MŠ Halenkovice. Doloženo Rozhodnutím ze dne 18. 10. 2019 na akci „Modernizace odborné učebny fyziky – chemie“, id. č. 117D03O000712 (část investiční). Dále doloženo Pokynem k platbě ze dne 24. 10. 2019.

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

Předmětem kontroly byly namátkově následující smlouvy, které uzavřela obec Halenkovice v 1. pololetí 2019:

Obec Halenkovice jako kupující

a) Kupní smlouva uzavřena dne 1. 4. 2019. Předmětem smlouvy dle čl. 1. byl pozemek p.č. 2219/1 – ostatní plocha o výměře 333 m². Dle čl. II byla dohodnuta kupní cena **ve výši 4 996,00 Kč** (každému z vlastníků).

-nákup byl schválen na jednání ZO dne 30. 1. 2019, usnesením č. 05/III/2019.
-dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 3. 4. 2019 a zápis byl proveden dne 25. 4. 2019.
-kupní cena byla uhrazeno v hotovosti, doloženo VPD č. 146 a 147 ze dne 1. 4. 2019, účtováno správně na pol. 6130
-do účetnictví bylo zařazeno d.č. 4300003 ze dne 30. 4. 2019, ve výši 5 996,00 Kč (kupní cena 4 996+1000 za vklad do KN).
-do majetku byl pozemek zařazen pod IČ 100741

Obec Halenkovice jako obdarovaný

a) Smlouva darovací – darování věci ze dne 10. 4. 2019. Dle čl. I. byl obci darován pozemek p.č. 1069/4 o výměře 25 m² – ostatní komunikace.
-dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 16. 4. 2019, zápis byl proveden dne 9. 5. 2019.
-do účetnictví byl zařazen darovaný pozemek d.č. 4300003 ze dne 30. 4. 2019.
-do majetku byl pozemek zařazen pod IČ 100742

Obec Halenkovice jako prodávající

a) Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla ze dne 15. 7. 2019. Dle čl. III. byl předmětem kupní smlouvy prodej motorového vozidla: Traktor Kolový zn. WISCONSIN
-záměr prodeje byl zveřejněn v období od 29. 4. do 6. 6. 2019
-na jednání ZO dne 5. 6. 2019 byl schválen jeho prodej zájemci ve schválené výši

za 301 000,00 Kč.

- na základě zveřejnění záměru prodeje bylo účtováno d.č. 490003 ze dne 30. 4. 2019, doúčtování opravek (traktor a os. vozidlo fabia) MD 082/D022 v celkové výši 281 756,00 Kč, přecenění na RH MD 036 ve výši 350 000,00 Kč/Dal 022 ve výši 273 482,50 Kč, 407 ve výši – 76 517,50 Kč.

-dále doložen d.č. 410004 ze dne 31. 7. 2019, kterým byl na základě kupní smlouvy traktor vyřazen, účtováno MD 553/D 036 ve výši 300 000,00 Kč, souvztažně MD 407/D 664 ve výši 51 120,00 Kč, vyřazení závaží MD 088/D 028 ve výši 11 781,00 Kč, vyřazení nakladače MD 082 ve výši 36 858 Kč, 553 ve výši 34 542 Kč/D 022 ve výši 71 400,00 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Halenkovice neuzavřela v roce 2019 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 2019 nedošlo ke změně úvěrové smlouvy.

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

Do 31. 12. 2019 byla zaplácena (za rok 2019) na splátkách úvěru částka ve výši 1 500 000,00 Kč – odpovídalo pol. 8124.

Zveřejněné záměry Dokumentace k veřejným zakázkám

Viz. Smlouvy o převodu majetku.

V prvním pololetí 2019 byly realizovány následující výběrová řízení:

1. „**Kanalizace Zádřinové**“ – výběr realizován ve 2. pololetí roku 2019
2. „**VO Pláňavy – Dolina**“ – obec realizovala výběr sama ve vlastní režii
3. „**Vodovodní řád Záhumení-Huťka-Janík**“ – obec realizovala výběr ve vlastní režii
4. „**Rekonstrukce bytu na hasičské zbrojnici**“ – obec realizovala výběr ve vlastní režii
5. „**Zpevněná plocha u hasičárny**“ – obec realizovala výběr sama, akce se nakonec nerealizovala, bude opětovně ve 2. pololetí roku 2019
6. „**Zásahové vozidlo Ford Ranger**“ – obec realizovala výběr sama ve vlastní režii
6. „**Oprava MK Lipová**“ – obec realizovala výběr ve vlastní režii, byla předložena celá dokumentace. Dle předloženého Protokolu o výběrovém řízení pro veřejnou zakázku malého rozsahu byly osloveni 3 dodavatelé, všichni zaslali své nabídky. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena s DPH. Komise vybrala nejvhodnější nabídky od firmy SWIETELSKY s.r.o. za cenu ve výši 856 117,22 Kč.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo : S20-035-0015 ze dne 29. 5. 2019. Dle čl. 4. byla sjednána cena ve výši 856 117,22 Kč vč. DPH.

Dodatkem č. 1 ze dne 29. 5. 2019 byla změněna cena díla na novou cenu díla ve výši 1 209 622,17 Kč, vč. DPH.

Informace o přijatých opatřeních

Nápravná opatření, včetně Zprávy o plnění přijatých opatření byly přezkoumávajícím orgánu doručeny den 18. 6. 2019.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2019 byly schváleny nové směrnice:

Směrnice pro provedení inventarizace, účinná od 1. 11. 2019. Schválena na jednání RO dne 12. 11. 2019, usnesením č. 02/21/2019.

Vnitřní platový předpis č. 1/2019, účinnost od 1. 1. 2020. Schválen starostou dne 12. 11. 2019, projednán na zasedání RO dne 12. 11. 2019.

Směrnice k vedení účetnictví obce Halenkovice, platná od 1. 11. 2019. Schválena na jednání RO dne 12. 11. 2019, usnesením č. 03/21/2019.

Ostatní směrnice zůstávají v platnosti.

Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Kontrola byla předložena:</p> <p>Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly za účetní období roku 2018 ze dne 9. 5. 2019 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>														
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady obce, která se uskutečnila v roce 2019. Jednalo se o Zápisy ze zasedání rady obce Halenkovice č. 1/2019 – 23/2019, včetně příslušných usnesení.</p>														
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2019 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 30. 1., 26. 2., 10. 4., 6. 5., 5. 6., 28. 8., 16. 10., 11. 12. 2019). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizovány zápisy, které podepsal starosta, 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>														
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>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.</p> <p>Dle předložené směrnice byla stanovena tvorba ve výši 7000,00 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.</p> <p>Dále bylo zjištěno, že ZO obec Halenkovice na svém zasedání dne 11. 12. 2019, schválila usnesením č. 05/X/2019 novou Směrnicí pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Halenkovice.</p> <p>Nově byla schválena:</p> <p>a) tvorba fondu ve výši 21 000,00 Kč / měsíc</p> <p>b) použití fondu – příspěvek na stravování ve výši 20,00 Kč/stravenka - příspěvek na penzijní pojištění ve výši 1 000,00 Kč/měsíc</p> <p>Obec k uvedenému fondu měla zřízený samostatný účet vedený u České spořitelny, a.s.</p> <p>Kontrola prověřila tvorbu fondu v roce 2019:</p> <p>-obrat dal účtu 419 0102 ve výši 84 000,00 Kč, odpovídal stanovené tvorbě ve směrnici (7000 Kč x 12).</p> <p>-obrat dal účtu 419 0110 ve výši 56 667,37 Kč, odpovídal čerpání příspěvku na stravenky (po odpočtu úroků).</p> <p><u>Byla provedena kontrola účtů 236 a 419 k 31. 12. 2019</u></p> <table border="0"> <tr> <td>Účet 236: PZ 1. 1. 2019</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td> Základní přiděl do SF</td> <td>84 000,00 Kč</td> </tr> <tr> <td> Úroky</td> <td>17,63</td> </tr> <tr> <td>Celkem příjmy:</td> <td>84 017,63 Kč</td> </tr> <tr> <td> Příspěvek na stravenky</td> <td>56 685,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Celkem výdaje:</td> <td>56 685,00 Kč</td> </tr> <tr> <td> KZ 31. 12. 2019</td> <td>27 332,63 Kč (odpovídal výpisu účtu 236)</td> </tr> </table>	Účet 236: PZ 1. 1. 2019	0,00 Kč	Základní přiděl do SF	84 000,00 Kč	Úroky	17,63	Celkem příjmy:	84 017,63 Kč	Příspěvek na stravenky	56 685,00 Kč	Celkem výdaje:	56 685,00 Kč	KZ 31. 12. 2019	27 332,63 Kč (odpovídal výpisu účtu 236)
Účet 236: PZ 1. 1. 2019	0,00 Kč														
Základní přiděl do SF	84 000,00 Kč														
Úroky	17,63														
Celkem příjmy:	84 017,63 Kč														
Příspěvek na stravenky	56 685,00 Kč														
Celkem výdaje:	56 685,00 Kč														
KZ 31. 12. 2019	27 332,63 Kč (odpovídal výpisu účtu 236)														

Účet 419: PZ 1. 1. 2019	0,00 Kč
příděl	84 017,63 Kč
výdaje	56 685,00 Kč
KZ 31. 12. 2019	27 332,63 Kč

Rozpočtová odpovědnost

Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly:

2016 ve výši 25 131 tis. Kč

2017 ve výši 48 944 tis. Kč

2018 ve výši 38 410 tis. Kč

2019 ve výši 38 212 tis. Kč

Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 37 674 tis. Kč.

Dluh celkem ve výši 10 500 tis. Kč (účet 451).

Podíl dluhu k průměru příjmů je 28 %.

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

Účetní závěrka obce

Účetní závěrka Obce Halenkovice sestavená k 31. 12. 2018 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, **zastupitelstvem obce** dne 5. 6. 2019 usnesením č. 04/VII/2019. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 5. 6. 2019.

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 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Nebylo účtováno o úbytku pozemku v majetku obce ke dni právních účinků zápisu. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 20 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.I. Zásoby". Kontrolou IS účtu 112 bylo dále zjištěno, že obec eviduje na účtu 112 také 9 ks hrobových míst.

Kontrola upozorňuje, že hrobové místo není materiálem na skladě, což je v rozporu s ustanovením § 20 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění. **NAPRAVENO**

§11 Nedodržení obsahového vymezení položky "Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek" Obec evidovala územní plán na účtu 012, správně měl být evidován na účtu 019. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,92 %
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 2020

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 5. května 2020

Jaromír Blažek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Halenkovice

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