

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Honětice
Honětice 73
768 13 Litenčice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
23. března 2023	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 28953/2023	KUSP 50863/2022 IA

Zpráva č. 94/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Honětice, IČO: 47930276
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23. 03. 2023 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23. 03. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 23. 03. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Honětice, Honětice 73
768 13 Litenčice**Přezkoumání vykonaly:**kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor: Mgr. Martina Bartošová**Obec zastupovaly:**starostka: Markéta Soukupová
účetní: Jaromíra Dohnalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Honětice na rok 2022 byl zpracován v příjmech i výdajích na paragrafy a položky. Návrh rozpočtu byl vypracován jako vyrovnaný, předpokládal příjmy a výdaje ve výši 1.640.000,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 24. 11. 2021 do 15. 10. 2022 - ověřeno v archivu úřední desky). Porušení ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebylo zjištěno.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet na rok 2022 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku. Hospodaření obce se tedy neřídilo ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb, v platném znění, rozpočtovým provizoriem.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 byly provedeny 3 změny rozpočtu a to prostřednictvím rozpočtových opatření, které schválilo v průběhu roku ZO Honětice. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování: RO č. 1 bylo schváleno na zasedání ZO dne 15. 04. 2022, usnesením 1/2022 bod zápisu č. 4, zveřejněno na úřední desce od 11. 05. 2022, RO č. 2 bylo schváleno na zasedání ZO dne 17. 08. 2022, usnesením 4/2022 bod zápisu č. 4, zveřejněno na úřední desce od 14. 09. 2022, RO č. 3 bylo schváleno na zasedání ZO dne 09. 12. 2022, usnesením 2/2022 bod zápisu č. 5, zveřejněno na úřední desce od 05. 01. 2023. Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, usnesením č. 5, bod programu č. 4. Obec schválila vyrovnaný rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako byl navržen, a to na straně příjmů a výdajů ve výši 1 640 000,00 Kč. Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje dle jednotlivých paragrafů. 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 2022 na internetových stránkách obce dne 12. 1. 2022 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	Obec Honětice v roce 2022 nezřizovala příspěvkovou organizaci.
Střednědobý výhled rozpočtu	Finanční hospodaření obce se řídilo ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu, jak ukládá ustanovení § 2, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2023 - 2025 byl zveřejněn na

internetových stránkách a na úřední desce obce 24. 11. 2021 do 15. 10. 2022, schválen byl zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, usnesením č. 6, bod jednání č. 5. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 - 2025 byl na úřední desce a internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 12. 01. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Honětice za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce od 07. 06. 2022 do 26. 06. 2022, v elektronické podobě ve stejném termínu, ověřeno z elektronické úřední desky. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 26. 06. 2022 usnesením č. 3/2022, bod. č. 3 zápisu, a to s výhradou. Současně ZO přijalo nápravné opatření vyplývající ze zprávy č. 102/2021/EKO. 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 26. 6. 2022, dosud). Nápravné opatření bylo kontrolnímu orgánu doručeno 29. 06. 2022. Nedostatky nebyly zjištěny.
Bankovní výpis	<p>Obec Honětice měla v roce 2022 zřízeny níže uvedené bankovní účty, byly ověřeny jejich zůstatky k 31. 12. 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1483118349/0800 vedený u ČSP, a.s. (základní běžný účet) - zůstatek ve výši 364 805,82 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 035) a odpovídal zůstatku na analytickém účtu 231 0040, - č. 123-8776450267/0100 vedený u KB a. s. Praha (základní běžný účet) - zůstatek ve výši 2 766 227,25 Kč (ověřeno na výpis č. 2), - č. 94-8818691/0710 vedený u ČNB - zůstatek činil k 31. 12. 2022 ve výši 188 636,85 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 2) a odpovídal zůstatku na analytickém účtu 231 0100. <p>Celkový stav prostředků na bankovních účtech ve výši 3 319 669,92 Kč odpovídal stavu účtu 231 v rozvaze k 31. 12. 2022.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Kontrola byla předložena "Dohoda o hmotné odpovědnosti" uzavřená s účetní - hospodářkou obce, účinná od 01. 10. 2014. V dohodě byly specifikovány svěřené hodnoty (např. peníze, pokladní doklady apod.). Dohoda byla uzavřena v souladu s platnou legislativou na dobu neurčitou.
Evidence pohledávek	<p>Obec Honětice evidovala k 31. 12. 2022 následující krátkodobé pohledávky:</p> <p>Účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 47 710,08 Kč - zálohy za odběr elektrické energie a plyn, voda - doložen inventurní soupis</p> <p>Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy ,a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Samostatnou knihu pohledávek a závazků obec nevedla. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány.</p>
Evidence poplatků	<p>Ke kontrole byla vybrána:</p> <p>Obecně závazná vyhláška č. 2/2021 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce ze dne 15. 12. 2021. Sazba poplatku pro rok 2022 činila 600,00 Kč na osobu/kalendářní rok. Splatnost do 31. 03. daného roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2022 v celkové výši 59 100,00 Kč (účet 606 0300, odpovídal položce 1345).</p>

Evidence poplatků byla vedena elektronicky v programu EXCEL a to dle čísel popisných jednotlivých domů a dle počtu v nich žijících obyvatel. Byla vedena evidence zvlášť pro poplatky za TKO a pro poplatky za psy, případně i za jiné poplatky. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasílány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu na počátku účetního období. Za kontrolované období nebyly evidovány žádné nedoplatky místních poplatků.

Evidence závazků	<p>Obec Honětice evidovala k 31. 12. 2022 následující krátkodobé závazky:</p> <p>účet 321 ve výši 6 205,87 Kč - doložen inventurní soupis a kniha závazků, v době kontroly byly všechny faktur uhrazeny</p> <p>účet 331 Zaměstnanci ve výši 44 551,00 Kč účet 336 Sociální zabezpečení ve výši 4 838,00 Kč účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 7 541,00 Kč účet 342 Ostatní daně ve výši 7 785,00 Kč - doloženo inventurním soupisem a rekapitulací mzdových nákladů za období 12/2022</p> <p>účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 28 526,51 Kč - vratka dotace na volby do zastupitelstva obce a 1/3 Senátu Parlamentu ČR a volba prezidenta ČR (19 126,51 Kč + 9 400,00 Kč)</p> <p>účet 389 ve výši 47 740,00 Kč - dohad na energie</p> <p>účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 100,00 Kč - zákonné pojištění (Kooperativa a.s.)</p> <p>K rozvahovému dni 31. 12. 2021 byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou a se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR-Gordic za období 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Příkazu starostky - Plánu inventur pro rok 2022, vydaného obcí Honětice. Ke kontrole byla předložena dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2022.</p> <p>V Plánu inventur na rok 2022 byly stanoveny termíny provedení inventury, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zahájení inventury od 30. 12. 2022 do 15. 01. 2023 se stavem k 31. 12. 2022 (fyzická inventura majetku), - inventarizace ostatního majetku a závazků od 31. 12. 2022 do 15. 01. 2023, - inventarizace pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 zahájí a ukončí téhož dne. Dne 09. 12. 2022 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena jedna čtyřčlenná komise. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory ze dne 9. 12. 2022. <p>Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Honětice za rok 2022 ze dne 15. 01. 2023 nebyly zjištěny závažné nedostatky, ani inventarizační rozdíly (doloženy vyřazovací protokoly). Dále byly doloženy inventurní soupisy dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů. Součástí inventury bylo ocenění lesních</p>

porostů. Inventarizační zpráva bude předložena ke schválení ZO spolu se závěrečným účtem za rok 2022.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2022 byla vedena ručně, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo přijato 157 faktur. V době kontroly byly všechny faktury roku 2022 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za rok 2022 byla vedena ručně, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období byly vydány 4 faktury, v době kontroly byly všechny faktury vydané do konce roku 2022 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Volební období 2018 - 2022</p> <p>Zastupitelstvo obce Honětice pracovalo v kontrolovaném období ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. měla celkem 7 členů zastupitelstva do 31. 1. 2022. Dne 31. 1. 2022 přijala obec rezignaci jednoho zastupitele obce. Nikdo z členů ZO nebyl pro výkon funkce uvolněn. Byly předloženy podklady ze mzdového programu u všech členů zastupitelstva obce za kontrolované období roku 2022. Výše odměny neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. V kontrolovaném období nebyla zastupitelům obce vyplacena ani schválena mimořádná odměna (§ 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). V měsíci září byla zastupitelům, předsedům a členům výboru zastupitelstva obce vyplacena alikvótní část odměny v souvislosti s ukončením mandátu, a to do prvního dne voleb včetně (23. 9. 2022) v souladu s platnými předpisy. Neuvolněnému starostovi a neuvolněnému místostarostovi bylo vyplaceno odchodné v souladu s ustanovením § 77 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Se zastupitelem osobní číslo 79 byla uzavřena DoPP– úklidové práce, roznos volebních lístků. Uzavření dohody bylo zastupitelstvem obce schváleno.</p>
	<p>Volební období 2022 - 2026</p> <p>Zastupitelstvo obce tvoří 7 členů. Nikdo z členů ZO nebyl pro výkon funkce uvolněn. Na ustavujícím zasedání ZO dne 15. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 15. 10. 2022 (usnesení 12), a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neuv. starosta 18 000,00 Kč měsíčně - neuv. místostarosta 12 000,00 Kč měsíčně - neuv. člen ZO a předseda výboru 2 200,00 Kč měsíčně - neuv. člen ZO a člen výboru 2 000,00 Kč měsíčně <p>Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období říjen – prosinec 2022 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácená neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměna vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 80 obyvatel.</p>
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za únor a prosinec 2022 u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové, apod.). Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení

§ 8 zákona o účetnictví.

Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl zpracován ručně v excelové tabulce, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. V kontrolovaném období tj. do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 110 pokladních dokladů (č. d. 40001 - 40110). Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši Kč 0,00 souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze a řádkem číslo 6040 ve výkazu Fin 2-12 M. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíce únor a prosinec 2022.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2022 vypracovaná dne 31. 01. 2022 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky 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, v platném znění. Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Při přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2022 (okamžik sestavení 30. 01. 2023) ověřeno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 7 173 793,54 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 7 173 793,54 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám (účty 018, 019, 021, 022 a 028).
Účetní doklad	Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly zpracovány elektronicky a zakládány v šanonu spolu s výpisy z bankovních účtů. Faktury byly opatřeny razítkem s účetním předpisem došlé nebo vydané faktury a zaúčtováním při platbě vč. rozpočtové skladby, které obsahovalo předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur. Nedostatky nebyly zjištěny.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka Obce Honětice sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2022 usnesením č. 3/2022, bod. č. 3, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2021 ve výši -380 185,48 Kč byl proučtován z účtu 431 na účet 432.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 vypracovaný 31. 01. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2022 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 95,10 101% (4 757 804,16 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 104,46 % (5 226 006,23 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	1 447 500,00	2 106 498,00	1 868 049,77
Nedaňové příjmy	72 000,00	92 000,00	85 904,07
Kapitálové příjmy	0,00	13 000,00	13 000,00
Přijaté transfery	120 500,00	9 241 502,00	9 240 850,32
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	0,00
Příjmy po konsolidaci	1 640 000,00	5 003 000,00	4 757 804,16
Běžné výdaje	1 640 000,00	11 233 000,00	11 423 630,49
Kapitálové výdaje	0,00	220 000,00	252 375,74
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	0,00
Výdaje po konsolidaci	1 640 000,00	5 003 000,00	5 226 006,23
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-468 202,07
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			3.787.871,99
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022			3 319 669,92

Obec hospodařila k 31. 12. 2022 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022 vypracovaný 31. 01. 2023. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 5 116 091,09 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 4 736 905,61 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek - 380 185,48 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmto dnům.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2022: účet 681-DPFO - ve výši 298 895,55 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113, účet 682-DPPO - ve výši 354 246,43 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122, účet 684-DPH ve výši 804 764,30 Kč odpovídal položce 1211, účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 313 611,30 Kč odpovídal položce 1511, účet 688-Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 30 402,59 se rovnal součtu položek 1356, 1381+1382. Rozdíly nebyly zjištěny.

Darovací smlouvy Byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 19. 12. 2022, mezi Obcí Honětice, jako dárce, na straně obdarovaného Základní škola a Mateřská škola Litenčice, ve výši 1 000,00 Kč. Schváleno ZO dne 9. 12. 2022, usnesení č. 2.

Evidence majetku Byla prověřena náhodně vybraná evidence majetku k 31. 12. 2022 na účtech:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 61.668,00 Kč

- oprávk v plné výši na účtu 078
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 90.000,00 Kč

- oprávk ve výši 20 625,00 Kč na účtu 079
- evidován územní plán obce

021 Stavby ve výši 2.425 025,00 Kč

- oprávk ve výši 1 376 303,20 Kč na účtu 081

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 275 375,74 Kč,

- přírůstek ve výši 252 375,74 Kč
- doložen inventurní soupis a dodavatelské faktury (Veřejné osvětlení Obce Honětice).

Nebyly zjištěny rozdíly.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období roku 2022 neuzavřela obec žádnou smlouvu o poskytnuté účelové dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Honětice vyplynuly vratky ve výši:

19 126,51 Kč (vratka dotace na volby do ZO a 1/3 Senátu PČR ÚZ 98187)

9 400,00 Kč (vratka dotace na volby prezidenta ÚZ 98008)

Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 1. 2. 2023 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2022).

Obec Honětice přijala v roce 2022 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 62 348,32 Kč, z toho ve výši:

4 948,32 Kč, ÚZ 98043, kompenzační bonus 2022, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 20. 4. 2022 – neúčelový příspěvek (doklad č. 30508).

9 400,00 Kč, ÚZ 98008, volby prezident, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 14. 11. 2022 (doklad č. 30527) – nebylo čerpáno, vratka v plné výši

48 000,00 Kč, ÚZ 98187, volby do ZO a 1/3 Senátu PČR, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 2. 9. 2022 (doklad č. 30521)

Výdaje na OdPa 6115, ÚZ 98187 ve výši 28 873,49 Kč:

pol. 5021 ve výši celkem 16 924,00 Kč (6 členů volební komise, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, 40084, 40091). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MěÚ Kroměříž

pol. 5019 a pol. 5039, ve výši 2 850,00 Kč (refundace člena VK č.d. 30396)

pol 5139, ve výši 5 841,49 (kancelářské a čisticí prostředky č.d. 40076)

pol. 5173, ve výši 900,00 Kč (cestovné č.d. 40081)

pol. 5175, ve výši 2 358,00 Kč (občerstvení č.d. 40080)

O dotaci bylo účtováno na účtu 374. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 1. 2. 2023.

pol. 4112 ve výši 70 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 70 500,00 Kč (měsíční splátky ve výši 5 875,00 Kč, o dotaci bylo účtováno na účtu 346)

pol. 4116, ÚZ 17058 ve výši 2 658 002,00 Kč – NIV dotace z MMR, číslo akce 117D8210A7852, na účet u ČNB připsáno dne 12. 7. 2022 (doklad č. 30516).
Název akce Rekonstrukce místních komunikací Honětice.

Smlouvy o dílo

V roce 2022 neuzavřela obec Honětice Smlouvy o dílo. Uzavřela pouze objednávky na drobné stavební práce. Ke kontrole byly předloženy:

Objednávka ze dne 1. 7. 2022 uzavřená se zhotovitelem – SÚS Kroměřížska, s. r. o., IČO 26908298. Předmětem objednávky byla oprava stávajícího chodníku

v obci. Cena za dílo v den podpisu objednávky činila 146 966,42 Kč včetně DPH. Doklad č. 20089, uhrazeno dne 26. 7. 2022 - ČSP. Schváleno ZO dne 15. 6. 2022, usnesení č. 2/2022.

Objednávka ze dne 21. 7. 2022 uzavřená se zhotovitelem – SÚS Kroměřížska, s. r. o., IČO 26908298. Předmětem objednávky byla oprava stávající obecní vozovky v části obce. Cena za dílo v den podpisu objednávky činila 26 620,00 Kč včetně DPH. Doklad č. 20089, uhrazeno dne 22. 8. 2022 - ČSP. Schváleno ZO dne 15. 6. 2022, usnesení č. 2/2022.

Objednávka ze dne 26. 9. 2022 uzavřená se zhotovitelem – SÚS Kroměřížska, s. r. o., IČO 26908298. Předmětem objednávky byla oprava chodníku. Cena za dílo v den podpisu objednávky činila 33 352,66 Kč včetně DPH. Doklad č. 20126, uhrazeno dne 17. 10. 2022 - ČSP. Schváleno ZO dne 15. 6. 2022, usnesení č. 2/2022.

Objednávky nepodléhaly povinnosti uveřejnění na profilu zadavatele dle ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách.

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

Obec Honětice v roce 2022 nenakládala s majetkem obce ve smyslu koupě, prodeje, převodu či směny.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V období do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Honětice

1. zasedání ZO dne 15. 3. 2022
2. zasedání ZO dne 15. 6. 2022
3. zasedání ZO dne 26. 6. 2022
4. zasedání ZO dne 17. 8. 2022
5. zasedání ZO dne 15. 10. 2022 – ustavující zasedání
6. zasedání ZO dne 9. 12. 2022

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. 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 podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Dne 31. 1 2022 přijala obec rezignaci jednoho zastupitele obce. Zastupitelstvo nebylo doplněno z řad náhradníků - počet členů neklesl pod 5 – porušení ustanovení § 90 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích nebylo shledáno.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

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

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

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

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

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

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. Nevyskytuje se.

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

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

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

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

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 93 odst. 1 - Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.

(napraveno)

Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce dne 17. 9. 2021 alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce. Informace o konání ZO 3/2021 byla zveřejněna od 12. 9. 2021.

- Zveřejnění informace o konání zasedání ZO (*splněno dne: 02.07.2022*) - chyba se v roce 2022 neopakovala

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. **(napraveno)**

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Souhlas se vznikem PPP (*splněno dne: 02.07.2022*) - Pracovně právní poměr zastupitelky obce schválilo ZO.

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 1 - Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. **(napraveno)**

Záměr obce pronajmout pozemky nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

- Zveřejnění záměru (*splněno dne: 01.07.2022*) - V roce 2022 byly záměry zveřejňovány

II. Při přezkoumání hospodaření obce Honěnice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Honěnice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Honěnice za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Příjmy po konsolidaci v letech:

2019 1 695 140,00 Kč

2020 1 744 645,00 Kč

2021 1 875 580,00 Kč,

2022 4 757 804,00 Kč tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 2 518 292,00 Kč.

Dluh k 31. 12. 2022 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

Dluh územního celku za rok 2022 činil 0 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Honětice dne 23. března 2023

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor

.....
podpis

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

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 23. března 2023

Markéta Soukupová
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Honětice

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