

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Honětica
Honětica 73
768 13 Litenčice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
21. února 2024	Bc. Taťána Petrášová	KUZL 12839/2024	KUSP 10326/2023 IA

Zpráva č. 95/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Honětica, IČO: 47930276
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.02.2024 - 21.02.2024 (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 19.01.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21.02.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Honětica, Honětica 73
768 13 Litenčice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Taťána Petrášová

Obec zastupovaly:
starostka: Markéta Soukupová
účetní: Jaromíra Dohnalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Honětice na rok 2023 byl zpracován na straně příjmů a výdajů jako vyrovnaný. Předpokládal příjmy a výdaje ve výši 2 140 000,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 23. 11. 2022 do 4. 1. 2023.
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	<p>Hospodaření obce se neřídilo ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>V roce 2023 obec provedla 2 změny rozpočtu, jednalo se o tyto rozpočtové opatření:</p> <p>RO č. 1 - navýšení příjmů a výdajů o částku ve výši 39 000,00 Kč. Schváleno ZO dne 1. 2. 2023, usnesením č. 1 bod 6. Zveřejněno dne 27. 2. 2023.</p> <p>RO č. 2 - navýšení příjmů a výdajů o částku ve výši 221 000,00 Kč. Schváleno ZO dne 20. 12. 2023, usnesením č. 6 bod 5. Zveřejněno dne 17. 1. 2024.</p> <p>Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti a v souladu s ust. § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Byla zveřejněna v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M ve sloupci II nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 9. 12. 2022, usnesením č. 2/2022 bod 6. ZO schválilo vyrovnaný rozpočet, a to ve stejné podobě jako byl navržen.</p> <p>Příjmy a výdaje byly schváleny ve výši 2 140 000,00 Kč. Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje dle jednotlivých paragrafů u třídy 1 a 4 dle jednotlivých položek. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky a byl shodný s údaji uvedenými ve sloupci I výkazu pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12M. Rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2023 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Stanovení záv. ukazatelů zřiz. organizací Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Obec Honětice v roce 2023 nebyla zřizovatelem příspěvkové organizace.</p> <p>Zastupitelstvo obce na zasedání dne 20. 12. 2023, usnesením č. 6/2023 bodem 4 schválilo střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2025 - 2027. Návrh SVR byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2023 do 3. 1. 2024.</p> <p>Schválený SVR obce na roky 2025 - 2027 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 3. 1. 2024.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce od 29. 3. 2023 do 26. 4. 2023, v elektronické podobě na webu obce ve stejném termínu (ověřeno v archivu elektronické úřední desky).</p> <p>Závěrečný účet obsahoval údaje dle ust. § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen ZO obce dne 26. 4. 2023, usnesením č. 2/2023, bod 3, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn dne 26. 4. 2023 v souladu s ust. § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>

Bankovní výpis Obec Honěnice měla v roce 2023 zřízeny tyto bankovní účty:

- **č.ú. 123-8776450267/0100**, vedený u KB, a.s. (základní účet), zůstatek ke dni 31. 12. 2023 ve výši 3 798 569,48 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 12) odpovídal zůstatku na analytickém účtu 231 0300
- **č.ú. 94-8818691/0710**, vedený u ČNB, zůstatek ke dni 31. 12. 2023 ve výši 302 006,45 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 25) odpovídal zůstatku na analytickém účtu 231 0100.

Celkový stav fin. prostředků na bankovních účtech ke dni 31. 12. 2023 v celkové výši **4 100 575,93 Kč** odpovídal stavu účtu 231 v rozvaze ke dni 31. 12. 2023 a stavu uvedenému ve výkazu FIN 2-12 M v části VI. k témuž dni.

Evidence majetku Byla ověřena evidence majetku na následujících účtech:

- 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 61 668,00 Kč
 - oprávky v plné výši na účtu 078
 - v roce 2023 bez pohybu
 - doloženo majetkovou sestavou dle inventárních čísel
- 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 90 000,00 Kč
 - oprávky ve výši 25 125,00 Kč souhlasily se stavem na účtu 079
 - v roce 2023 bez pohybu
 - doloženo majetkovou sestavou dle inventárních čísel
- 021 Stavby ve výši 2 425 025,00 Kč
 - oprávky ve výši 1 412 747,20 Kč souhlasily se stavem na účtu 081
 - v roce 2023 bez pohybu
 - doloženo majetkovou sestavou dle inventárních čísel
- 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 574 041,72
 - oprávky v plné výši na účtu 088
 - doloženo majetkovou sestavou dle jednotlivých inventárních čísel
 - přírůstek ve výši 20 226,00 Kč souhlasil na přírůstek uvedený v předložené majetkové sestavě
 - úbytek ve výši 21 945,00 Kč byl doložen Protokolem o vyřazení majetku z evidence obce
- 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 275 375,74 Kč
 - doloženo sestavou dle jednotlivých investičních akcí
 - v roce 2023 bez pohybu

Kontroly byly předloženy inventurní soupisy dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky a úbytky majetku (účet 028) a konečný stav jednotlivých účtů. Údaje obsažené v inventurních soupisech souhlasily s údaji uvedenými v účetnictví obce.

Evidence pohledávek K 31. 12. 2023 evidovala obec **krátkodobou pohledávku** na účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši **55 470,00 Kč**. Jednalo se o zálohy na plyn ve výši 35 930,00 Kč a elektrickou energii ve výši 19 540,00 Kč. Doloženo jednotlivými zálohovými fakturami a inventurním soupisem. Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence poplatků Obec předložila ke kontrole Obecně závaznou vyhlášku obce Honěnice č. 1/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství ze dne 1. 2. 2023. Sazba poplatku pro rok 2023 byla ve výši 600,00 Kč na osobu/kalendářní rok. Splatnost poplatku byla stanovena jednorázově do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Byla doložena evidence poplatku - tabulka "Poplatek za komunální odpad r. 2023 (trvale bydlící občané)" a tabulka "Poplatek za komunální odpad r. 2023 (chalupáři obec Honěnice)" dle jednotlivých čísel

popisných. Obec vybrala za rok 2023 částku ve výši 61 080,00 Kč, nebyly evidovány nedoplatky. Zastupitelstvo obce Honětice se na zasedání dne 6. 12. 2023 usnesením č. 5/2023 bod 3 usneslo vydat Obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2024. Bylo doloženo Oznámení o vyhlášení právního předpisu s datem vydání právního předpisu dne 6. 12. 2023.

Evidence závazků Obec Honětice nevykazovala ke dni 31. 12. 2023 dlouhodobé závazky. **Krátkodobé závazky** evidovala obec ke dni 31. 12. 2023 ve výši **158 111,94 Kč** na těchto účtech:

321 Dodavatelé ve výši 17 391,87 Kč
- kontrole byla předložena kniha faktur s neuhrazenými fakturami ke dni 31. 12. 2023.

331 Zaměstnanci ve výši 50 961,00 Kč
336 Sociální pojištění ve výši 4 838,00 Kč
337 Zdravotní pojištění ve výši 7 541,00 Kč
342 Ostatní daně a poplatky ve výši 5 215,00 Kč
- kontrole byla předložena sestava „Rekapitulace mezd za období 12/2023“, nebyly zjištěny rozdíly.

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 16 595,07 Kč
- jednalo se o nevyúčtovanou dotaci na volbu prezidenta ČR
- doloženo Avízem k finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 ze dne 24. 1. 2024.

389 Dohadné účty pasivní ve výši 55 470,00 Kč - souhlasilo se stavem na syntetickém účtu 314.

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 100,00 Kč
- zákonné pojištění, doloženo rekapitulací mezd za období 12/2023.

K rozvahovému dni 31. 12. 2023 byla evidence jednotlivých syntetických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Nebyly zjištěny rozdíly mezi dokladovou inventurou a stavem vykázaným v účetnictví obce.

Hlavní kniha Předložená Hlavní kniha byla zpracována v programu GINIS Express ke dni 31. 12. 2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené k témuž dni. Hlavní kniha byla sestavena v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků Kontrole byl předložen Příkaz starostky obce - Plán inventur pro rok 2023 schválený dne 9. 12. 2022 starostkou obce. Dále byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace ke dni 31. 12. 2023. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 9. 12. 2022. Byla předložena Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 15. 1. 2024.

Kniha došlých faktur Kontrole předložená ručně vedená kniha došlých faktur splňovala požadavky dle platné legislativy. Do 31. 12. 2023 obec přijala 144 ks faktur. K 31. 12. 2023 obec vykázala na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé závazek ve výši 17 391,87 Kč - souhlasilo se stavem uvedeným v knize došlých faktur k témuž dni. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur	Kontrola byla předložena ručně vedená kniha odeslaných faktur. V roce 2023 obec vystavila 4 faktury. Evidence faktur splňovala požadavky dle platné legislativy. Do 31. 12. 2023 byly všechny faktury uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce má 7 členů, žádný z členů ZO není pro výkon funkce uvolněn. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům zastupitelstva za období leden - prosinec 2023 dle předložených mzdových listů (os.č. 135, os. č. 132, os. č. 31, os. č. 133, os. č. 131, os. č. 134, os. č. 40). Měsíční odměna vyplácená neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění a v souladu s usnesením ZO ze dne 15. 10. 2022 a nepřekročila rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.
Pokladní doklad	Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíce říjen - prosinec 2023. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ust. § 8 zákona o účetnictví. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla zpracována měsíčně v excelové tabulce. Pokladní doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 105 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. K 31. 12. 2023 byl stav pokladní hotovosti ve výši 0,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 v rozvaze a údajem v části VI. na řádku 6040 výkazu FIN 2-12 M. Jednotlivé pokladní doklady byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2023 obsahovala doplňující informace k účetní závěrce v souladu s ustanovením § 45 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.
Rozvaha	Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2023. Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 7 850 543,47 Kč se rovnaly pasivům celkem. Korekci aktiv ve výši 2 423 270, 92 Kč tvořily oprávkky k účtům 018, 019, 021, 022 a 028.
Účetní doklad	Přijaté i vydané faktury byly zpracovány elektronicky a zakládány v šanonu dle číselné řady. Faktury byly opatřeny razítkem s účetním předpisem došlé nebo vydané faktury a zaúčtováním při platbě, které obsahovalo formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví. Dále bylo razítko opatřeno záznamem o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění a podpisovým záznamem osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Byla provedena kontrola vydaných faktur za rok 2023 a vybraného vzorku přijatých faktur za období leden, duben, červen, prosinec 2023. Nedostatky nebyly zjištěny.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce Honětice za rok 2022 byla schválena ZO dne 26. 4. 2023, usnesením č. 2/2023 bod 3, v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření z roku 2022 ve výši -380 185,48 Kč byl proúčtován z účtu 431 na účet 432 (ověřeno na interní doklad 50018 ze dne 26. 4. 2023).

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2023. Schválený rozpočet a rozpočtová opatření byly zapracovány do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu. Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 119,13 %. Celkové výdaje po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 78,87 %.

	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	1 886 100,00	1 691 500,00	2 062 521,40
Nedaňové příjmy	79 000,00	93 000,00	93 453,59
Kapitálové příjmy		42 000,00	41 600,00
Přijaté transfery	174 900,00	573 500,00	573 508,80
PŘÍJMY CELKEM	2 140 000,00	2 400 000,00	2 771 083,79
Konsolidace příjmů		460 000,00	460 008,80
Příjmy po konsolidaci	2 140 000,00	1 940 000,00	2 311 074,99
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	1 570 000,00	2 400 000,00	1 990 177,78
Kapitálové výdaje	570 000,00	0,00	0,00
VÝDAJE CELKEM	2 140 000,00	2 400 000,00	1 990 177,78
Konsolidace výdajů		460 000,00	460 008,80
Výdaje po konsolidaci	2 140 000,00	1 940 000,00	1 530 168,98
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	0,00	0,00	780 906,01
FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12. 2023			
+/-8115 změna stavu na BÚ		-780 906,01	
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.			
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.		0,00	
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.			
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.			
+/- 8901		0,00	
8xxx celkem		-780 906,01	

**Výkaz zisku a
ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023 vypracovaný dne 30. 1. 2024. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Hospodářskou činnost obec neprovozovala. **Náklady** byly vykázány ve výši **1 628 554,55 Kč**, **výnosy** ve výši **2 301 107,88 Kč** a **hospodářský výsledek běžného účetního období - zisk** ve výši **672 553,33 Kč**. Hospodářský výsledek souhlasil s údajem uvedeným v rozvaze v části C III. 1 k témuž dni. Byla provedena kontrola výnosových účtů (681, 682, 684, 686, 688) na příslušné příjmové položky třídy 1 účetního výkazu FIN 2-12 M - nebyly zjištěny rozdíly.

Darovací smlouvy	Obec (na straně dárce) uzavřela dne 8. 12. 2023 darovací smlouvu se Základní školou a Mateřskou školou Litenčice na peněžní dar ve výši 1 000,00 Kč. Schváleno ZO dne 6. 12. 2023, usnesením č. 5/2023 bod 8. Finanční prostředky byly odeslány z účtu obce dne 7. 12. 2023.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2023 obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Obec uzavřela v roce 2023 dohody o provedení práce na tyto činnosti: úklidové práce v obci Honěnice (os. č. 139), údržba obecních pozemků (os. č. 136), roznos hlasovacích lístků (os. č. 57). Byla provedena kontrola mzdových listů. Nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Honěnice přijala v roce 2023 tyto dotace: -pol. 4111 ve výši 38 600,00 Kč - dotace na volbu prezidenta ČR výdaje účtovány na paragrafu 6118 s ÚZ 98 008 ve výši 22 004,93 Kč na položkách: pol. 5021 ve výši 14 932,00 Kč (5 členů VK, doloženo potvrzení o účasti na školení členů VK + roznos vol. lístků 532,00 Kč) pol. 5139 ve výši 3 474,93 Kč pol. 5173 ve výši 1 040,00 Kč pol. 5175 ve výši 2 558,00 Kč Nevyčerpaná částka dotace ve výši 16 595,07 byla odeslána na účet ZK v rámci finančního vypořádání dne 24. 1. 2024. - pol. 4112 ve výši 74 900,00 Kč - dotace na zajištění výkonu státní správy ve schváleném rozpočtu byla uvedena částka ve výši 74 900,00 Kč.
Smlouvy nájemní	Obec (na straně nájemce) uzavřela dne 2. 2. 2023 Smlouvu o pronájmu pozemku. Předmětem nájmu byl pozemek p.č.32/2 - zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Honěnice. Část pozemku (3 m2) pronajímatel přenechává k užívání výlučně za účelem provozování autobusové zastávky. Výše ročního nájemného 800,00 Kč. Smlouva byla uzavřena na dob určitou do 31. 12. 2023. Schváleno ZO dne 1. 2. 2023, usnesením č. 1/2023 bod 2. Finanční prostředky za nájem pozemku byly odeslány z účtu obce dne 15. 2. 2023.
Smlouvy o dílo	V roce 2023 obec Honěnice dle vyjádření starostky neuzavřela smlouvu o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec Honěnice (na straně prodávajícího) uzavřela dne 6. 11. 2023 Kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 25 - ostatní plocha v k.ú. Honěnice o výměře 115 m2 za kupní cenu ve výši 23 000,00 Kč, GP odděleno z pozemku p.č. 339/1 - nově vytvořeného pozemku p.č. 339/9 - ostatní plocha v k.ú. Honěnice o výměře 130 m2 za kupní cenu ve výši 13 000,00 Kč, GP odděleno z pozemku p.č. 848/2 - část pozemku p.č. 848/2 - ostatní plocha v k.ú. Honěnice o výměře 28 m2 a GP odděleno z p.č. 848/6 - část pozemku p.č. 848/6 - ostatní plocha v k.ú. Honěnice o výměře 28 m2 za kupní cenu 5 600,00 Kč. Celková výše dohodnuté kupní ceny 41 600,00 Kč. - záměr prodeje byl zveřejněn dle ust. § 39 zákona o obcích, v platném znění dne 31. 5. 2023 do 18. 6. 2023 (ověřeno na archiv úřední desky) - prodej schválilo ZO dne 21. 6. 2023 usnesením č. 3/2023, bod 2 - vyrozumění o vkladu - právní účinky zápisu ke dni 8. 11. 2023 - kupní cena uhrazena dne 6. 11. 2023 (ověřeno na bankovní výpis č. 11) - pozemky byly vyřazeny z evidence obce dne 8. 11. 2023.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Honěnice nemá uzavřenou smlouvu o úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech	Obec Honětice neuzavřela v roce 2023 dle vyjádření starostky smlouvu o věcném břemeni.
Smlouvy o výpůjčce	Obec Honětice neuzavřela v roce 2023 dle vyjádření starostky smlouvu o výpůjčce.
Smlouvy zástavní	Obec Honětice nemá dle vyjádření starostky majetek v zástavě.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání Zastupitelstva obce Honětice (1.2., 26.4., 21.6., 13.9., 6.12., 20.12). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zastupitelstva na úřední desce alespoň 7 dnů před zasedáním ZO, v souladu s ustanovením § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání ZO byly pořizovány zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listina, v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Sestavená účetní závěrka k 31. 12. 2023 (výkazy ze dne 30. 1. 2023, odeslány do CSUIS dne 20. 2. 2024) byla opatřena podpisy odpovědných osob.

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 – obec netvořila fondy.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku – obec neprovozovala podnikatelskou činnost.

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu – obec nezařadila v roce 2023 veřejnou zakázku.

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

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

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

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

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

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

II. Při 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 Honětice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Honětice za rok 2023

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	2,88 %
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.

Příjmy po konsolidaci k 31. 12. daného roku v Kč

rok přezkumu - 1	2020	1 744 645,00
rok přezkumu - 2	2021	1 875 580,00
rok přezkumu - 3	2022	4 757 804,00
rok přezkumu - 4	2023	2 311 074,99
CELKEM		10 689 103,99
průměr příjmů po konsolidaci za 4 roky:		2 672 276,00

60% průměru příjmů:	1 603 365,60
----------------------------	---------------------

% dluhu z průměru příjmů:	0,00
----------------------------------	-------------

Markéta Soukupová, starostka obce Honětice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl 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, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Honětice dne 21.02.2024.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Bc. Taťána Petrášová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Honětice

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