

OBECNÍ ÚŘAD HALENKOV	
Došlo	8. 04. 2024
Klasifikace: chráněný dokument	HAL-607/2024
Počet listů:	5
Přílohy:	0

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Halenkov
Halenkov 655
756 03 Halenkov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
5. dubna 2024	Ing. Antonín Putala	KUZL 11685/2024	KUSP 54750/2023 IA

Zpráva č. 91/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Halenkov, IČO: 00303763 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18. 9. 2023 - 19. 9. 2023 (dílčí přezkoumání)
3. 4. 2024 - 5. 4. 2024 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 11. 8. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 5. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Halenkov, Halenkov 655
756 03 Halenkov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Obec zastupovali:
starosta: Ing. Radek Chromčák
účetní: Dagmar Zbranková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v zákonné době od 1.12.2022 pro příjmy 87.098.000 Kč, výdaje 135.956.000 Kč a financování (zapojení ZBÚ) ve výši 48.858.000 Kč. Obec Halenkov má veřejně přístupnou elektronickou úřední desku.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2023 schválila rada obce dne 8.2.2023 (P i V + 77.200 Kč; dotace). Zveřejněno dne 20.4.2023. RO č. 2/2023 schválilo zastupitelstvo obce /ZO/ dne 24.4.2023 (P + 52.190 Kč, V + 300.000 Kč). Zveřejněno dne 1.6.2023. RO č. 3/2023 schválilo ZO dne 5.6.2023 (P + 1.638.475 Kč, V + 1.440.475 Kč, pol. 8115; dotace). Zveřejněno dne 15.6.2023. RO č. 4/2023 schválila rada obce dne 21.6.2023 (P i V + 300.000 Kč; dotace). Zveřejněno dne 28.6.2023. RO č. 5/2023 schválilo ZO dne 4.9.2023 (P i V + 569.440 Kč; dotace). Zveřejněno dne 12.9.2023. RO č. 6/2023 schválilo ZO dne 18.12.2023 (P + 3.408.287,6 Kč, V + 520.000 Kč). Zveřejněno dne 19.12.2023. <u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o RO. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě. Kompetence rady obce byla dodržena.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 19.12.2022 schválilo rozpočet obce Halenkov na rok 2023 v navrženém znění. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 20.12.2022 (v členění do tříd rozpočtové skladby). Dále byl zveřejněn rozpis položek schváleného rozpočtu obce Halenkov na rok 2023. V rozpisu uvedeny výdaje SF.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO ZŠ Halenkov a PO MŠ Halenkov. ZŠ Halenkov byl schválen příspěvek na provoz ve výši 4.050.000 Kč. MŠ Halenkov byl schválen příspěvek na provoz ve výši 2.038.000 Kč. Závazné ukazatele byly oběma zřízeným PO sděleny písemně. Příspěvek MŠ Halenkov byl navýšen rozp. opatřením č. 4/2023 o 300.000 Kč. PO obdržely příspěvek ve výši 4.050.000 Kč (výdaje § 3113 pol. 5331) a ve výši 2.338.000 Kč (výdaje § 3111 pol. 5331). Rada obce dne 1.3.2023 schválila účetní závěrku a návrh na rozdělení výsledku hospodaření MŠ Halenkov za rok 2022 s tím, že kladný výsledek hospodaření ve výši 3.354,01 Kč bude převeden do rezervního fondu MŠ Halenkov. Rada obce dne 1.3.2023 schválila účetní závěrku a návrh na rozdělení výsledku hospodaření ZŠ Halenkov za rok 2022 s tím, že kladný výsledek hospodaření ve výši 112.384,29 Kč bude převeden do rezervního fondu ZŠ Halenkov.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ obce na roky 2023 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 20.12.2022. Návrh SVR na roky 2024 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 1.12.2023. ZO dne 18.12.2023 schválilo SVR. SVR byl zveřejněn na úřední desce dne 19.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu /ZÚ/ obce Halenkov za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 5.5.2023. Zastupitelstvo obce dne 5.6.2023 schválilo závěrečný účet obce Halenkov za rok 2022 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce Halenkov za rok 2022, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce obce dne 15.6.2023.

Bankovní výpis	<p><u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2023 na bankovních účtech:</u> ČS č.ú. 1760782329/0800 - zůstatek 2.200.102,62 Kč (SÚAÚ 231 0010) ověřen na výpis č.v. 258; ČNB č.ú. 94-410851/0710 CZK - zůstatek 53.261,04 Kč (SÚAÚ 231 0011) ověřen na výpis p.č. 61; UniCredit Bank č.ú. 1387713738/2700 (SÚAÚ 231 0012) - zrušen ke dni 31.7.2023. ČSOB č.ú. 319122077/0300 - zůstatek 145.541,75 Kč (SÚAÚ 231 0013) ověřen na výpis č.v. 2023/43. ČSOB č.ú. 321058764/0300 - zůstatek 16.190.046,24 Kč (SÚAÚ 231 0014) ověřen na výpis č.v. 2023/10. Zůstatky výše 18.588.951,65 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p> <p><u>Stav prostředků k 31.12.2023 na termínovaném vkladu:</u> ČSOB č.ú. 319126588/0300 - zůstatek 33.166.614,74 Kč (SÚ 244) ověřen na výpis č.v. 2023/12.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku (účtová skupina 01, 02, 03 /mimo SÚ 028 a SÚ 031/) je vedena v SW GINIS Express - Technická evidence majetku. Majetek /SÚ 028/ je veden formou tabulek EXCEL. Evidenci pozemků /SÚ 031/ zpracovává obci firma Real Soft. Obec Halenkov má zapsaný nemovitý majetek v KN na LV 10001,1238, 1721, 1839, 2102, 2135, 226, 2461, 2584, 2593, 401, 434, 54, 683, 742 vše k.ú. Halenkov, LV 2008 k.ú. Huslenky a LV 1997 k.ú. Nový Hrozenkov. Nemovitý majetek byl doložen výpisy z KN k datu 31.12.2023 pro LV 10001, 1238, 1721, 1839, 2102, 2135, 226, 2461, 2584, 2593, 401, 434, 54, 683, 742 vše k.ú. Halenkov, LV 2008 k.ú. Huslenky, LV 1997 k.ú. Nový Hrozenkov.</p>
Evidence pohledávek	<p><u>K 31.12.2023 dlouhodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 462 návratné fin. výpomoci - částka 700.000 Kč (viz písemnost "Smlouvy o zápůjčce"); SÚ 465 poskytnuté zálohy - částka 27.143 Kč (záloha na CCS karty, VB kanalizace).</p> <p><u>K 31.12.2023 krátkodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 311 odběratelé - částka 190.296,52 Kč doložena u IS č. 28; OP (SÚ 194) ve výši 25.306,40 Kč; SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 1.448.880,79 Kč doložena u IS č. 30 (zálohy voda, plyn, el. energie); SÚ 335 pohledávky za zaměstnanci - částka 10.000 Kč (půjčka); SÚ 343 DPH - částka 52.186 Kč doložena kopií přiznání k DPH za 4/2023; SÚ 388 dohadný účet aktivní - částka 2.673.531,57 Kč (dohad dotace na VO, SFŽP).</p>
Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2023 krátkodobé závazky na účtech:</u> SÚ 321 dodavatelé - částka 340.058,53 Kč doložena u IS č. 31 soupisem a kopiemi fa; SÚ 324 přijaté zálohy - částka 1.255.645,66 Kč doložena u IS č. 32 (přijaté zálohy na vodu, energie, služby); SÚ 331 zaměstnanci - částka 480.513 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 133.592 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 66.748 Kč, SÚ 342 ostatní přímé daně - částka 53.024 Kč (vše doloženo rekapitulací mezd 12/2023); SÚ 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery - částka 2.680.843,07 Kč (vratka dotace volby, zálohy dotace rek. VO, dotace SFŽP); SÚ 389 dohadné účty pasivní - částka 734.580 Kč (dohad nákladů na energie /které se nepřefakturoují/, DPPO za obec 450.000 Kč); SÚ 378 ostatní závazky - částka 600.000 Kč (jistiny).</p>

Faktura	Kontrola dokladů 3282 až 3396, 3732 až 3798.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným radou obce dne 28.11.2023. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 15.1.2024, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2024. Ke zprávě je doložena Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů (dále jen IS), ze které je zřejmé, že nebyly zjištěny rozdíly.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v SW G3Win. K 31.12.2023 je evidováno přijetí faktur v číselné řadě 3001 – 3798.
Kniha odeslaných faktur	Evidence odeslaných faktur je vedena v SW G3Win. Pro období k 31.12.2023 je evidováno 87 vydaných faktur v číselné řadě 23001- 23087.
Odměňování členů zastupitelstva	Obec Halenkov má patnáctičlenné zastupitelstvo a radu obce. Starosta a místostarosta jsou pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněni. Zastupitelstvo obce /ZO/ dne 5.11.2018 schválilo odměny neuvolněným členům ZO, rady obce, předsedům a členům výborů a komisí v max. výši dle nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny nebudou kumulovány. Kontrole byly podrobeny výplatní listky za období 11 a 12/2023. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům ZO obce je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. ZO dne 18.12.2023 schválilo výši odměn neuvolněným členům ZO od 1.1.2024 takto: člen rady 7.945 Kč/měsíc, předseda výboru, komise 3.972 Kč/měsíc, člen výboru, komise 3.311 Kč/měsíc, člen ZO 1.986 Kč/měsíc a současně rozhoduje, že se v případě souběhu výkonu více funkcí odměny nescítají.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 10169 až 10346, 10512 až 10613.
Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladní evidence a hospodařením s peněžními prostředky v hotovosti je v kontrolovaném období pověřena paní Marie Sábelová. Pokladní evidence je vedena ručně formou zápisů v autorizované pokladní knize. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány chronologicky, společnou číselnou řadou. Příjmy stejného položkového členění (za hrobová místa, PDO, správní poplatky, ...) jsou vybírány na stvrzenky a jedním příjmovým dokladem vkládány do pokladny. Pokladní evidence k 31.12.2023 zachycuje vystavení dokladů č. 10001 – 10613 a zůstatek 35.206 Kč. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Kontrolován výkaz sestavený k datu 31.12.2023 (tisk 15.2.2024).
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2023 (tisk 15.2.2024). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 516.278.933,37 Kč, hodnota aktiv netto 404.602.230,11 Kč. Korekce výše 111.676.703,26 Kč je tvořena opravkami k stálým aktivům ve výši 111.651.396,86 Kč a k pohledávkám ve výši 25.306,4 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 4132 až 4138, 4177 až 4197, 6011 až 6011 (bank. účet Uni Credit), 50014 až 50017, 50038 až 50047 (bank. účet ČSOB), 55006, 55012 až 55015 (TV), 555009 až 555010, 555021 až 555031 (bank. účet ČSOB), 7023 až 7026, 7054 až 7069 (bank. účet ČNB), 738 až 876, 1567 až 1698 (bank. účet ČS).

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2023 (odesláno 21.2.2024). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) je uvedeno v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	41 550 000,00	41 550 000,00	54 624 202,91
Nedaňové příjmy	6 178 000,00	6 178 000,00	9 073 766,65
Kapitálové příjmy	50000,00	50 000,00	352 996,00
Přijaté transfery	39 320 000,00	45 365 592,60	45 365 592,60
Příjmy celkem	87 098 000,00	93 143 592,60	109 416 558,16
Běžné výdaje	45 156 000,00	48 065 115,00	30 540 630,15
Kapitálové výdaje	90 800 000,00	91 098 000,00	77 564 333,96
Výdaje celkem	135 956 000,00	139 163 115,00	108 104 964,11
Financování	48 858 000,00	46 019 522,40	-1 311 594,05

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023 (tisk 15.2.2024). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 42.567.867,92 Kč a výnosy 68.181.496,27 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 25.613.628,35 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. Obec účtuje pouze v rozpočtu (hlavní činnost).

Listiny o založení
právnických osob

Obec Halenkov je jediným zakladatelem a společníkem společnosti s ručením omezeným Služby obce Halenkov s.r.o. Peněžitý vklad ve výši 200.000 Kč je v účetnictví obce zachycen na účtu 061. Zakladatelskou listinu schválilo ZO dne 13.10.2003.

Dohody o
provedení práce

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2023 na kompletování obálek a distribuci hlasovacích lístků (odměna: 950 ks x 1 Kč/ks + 610 ks x 8,18 Kč/ks = 5.940 Kč).

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2023 na distribuci hlasovacích lístků (odměna: 609 ks x 8,18 Kč/ks = 4.982 Kč).

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2023 na kompletování obálek a distribuci hlasovacích lístků (odměna: 949 ks x 1 Kč/ks + 609 ks x 8,18 Kč/ks = 5.931 Kč).

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 12.1.2023 na přípravu a úklid volební místnosti - okrsku č. 1 (rozsah 16 hodin, odměna 2.000 Kč).

Smlouvy a další
materiály
k poskytnutým
účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne 19.12.2022 schválilo uzavření veřejnoprávních smluv /VPS/ o dotaci mezi obcí Halenkov a TJ Tatra Halenkov, z.s. ve výši 814.000 Kč, mezi obcí Halenkov a Souborem valašských písní a tanců Kyčera, z.s. ve výši 140.000 Kč, mezi obcí Halenkov a Charitou Nový Hrozenkov ve výši 473.000 Kč a 67.000 Kč, mezi obcí Halenkov a SH ČMS - SDH Halenkov ve výši 117.000 Kč, mezi obcí Halenkov a Řim. kat. farností Halenkov ve výši 100.000 Kč a pověřilo starostu obce podpisem těchto smluv.

VPS o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Halenkov uzavřena dne 5.1.2023. Obec poskytuje neinvestiční dotaci 140.000 Kč Souboru valašských písní a tanců Kyčera, z.s. Smlouva byla zveřejněna dne 19.1.2023. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 15.5.2023 (dokl. č. 652). Záloha na dotaci byla vyúčtována dokl. 4183.

VPS o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Halenkov uzavřena dne 20.3.2023. Obec poskytuje neinvestiční dotaci 814.000 Kč TJ Tatra Halenkov, z.s. Smlouva byla zveřejněna dne 24.3.2023. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 4.4.2023 (dokl. č. 439). Záloha na dotaci byla vyúčtována dokl. 4183.

VPS o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Halenkov uzavřena dne 3.1.2023. Obec poskytuje neinvestiční dotaci 117.000 Kč SH

ČMS - SDH Halenkov. Smlouva byla zveřejněná dne 12.1.2023. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 6.1.2023 (dokl. č. 12). Záloha na dotaci byla vyúčtována dokl. 1637.

VPS o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Halenkov dne 24.2.2023. Obec poskytuje neinvestiční dotaci 473.000 Kč Charitě Nový Hrozenkov. Smlouva byla zveřejněná dne 9.3.2023. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 28.2.2023 (dokl. č. 276). Záloha na dotaci byla vyúčtována dokl. 4183.

VPS o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Halenkov uzavřena dne 24.2.2023. Obec poskytuje neinvestiční dotaci 67.000 Kč Charitě Nový Hrozenkov. Smlouva byla zveřejněná dne 9.3.2023. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 28.2.2023 (dokl. č. 276). Záloha na dotaci byla vyúčtována dokl. 4183.

VPS o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Halenkov. Obec poskytuje neinvestiční dotaci 100.000 Kč Řim. kat. farnosti Halenkov. Smlouva byla zveřejněná dne 18.1.2023. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 6.1.2023 (dokl. č. 11). Záloha na dotaci byla vyúčtována dokl. 4176.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala k 31.12.2023 tyto účelově určené finanční prostředky:

- Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti:
ÚZ 13013 příjem pol. 4116 v hodnotě 425.950 Kč
- Dotace MV ČR na zabezpečení akceschopnosti JSDH (KUZL 48418/2023, KUZL 104121/2023):
ÚZ 14004 příjem pol. 4116 v hodnotě 237.054 Kč, výdaje § 5512 ÚZ výše 224.254 Kč.
- Dotace MŽP ČR na rekonstrukci a výstavbu ZP na hřbitově v obci Halenkov (i.č. 115D312030275, fin. Ex post):
ÚZ 15974 příjem pol. 4216 v hodnotě 7.940.308,18 Kč, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ výše 7.573.750,78 Kč.
- Dotace MŽP ČR na protipovodňové opatření obce Halenkov (i.č. 115D312040860, fin. Ex post):
ÚZ 15974 příjem pol. 4216 v hodnotě 2.268.237,01 Kč, výdaje § 3341 pol. 6122 ÚZ výše 2.194.769,26 Kč.
- Dotace MŽP ČR na rekonstrukci chodníků ZP u ZŠ v obci Halenkov (i.č. 115D312030278, fin. Ex post):
ÚZ 15974 příjem pol. 4216 v hodnotě 6.042.695,84 Kč, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ výše 5.733.941,04 Kč.
- Dotace MPO ČR na rekonstrukci VO obce Halenkov - 2. etapa (č.j. MPO 82637/2023):
ÚZ 22504 příjem pol. 4216 v hodnotě 692.400 Kč, výdaje § 3631 pol. 6121 ÚZ výše 1.201.050 Kč.
- Dotace MZe ČR na šetrné technologie při hospodaření v lesích (KUZL 59135/2022, KUZL 61932/2023):
ÚZ 29015 příjem pol. 4116 v hodnotě 25.920 Kč.
- Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 59135/2022, KUZL 61932/2023):
ÚZ 29031 příjem pol. 4116 v hodnotě 75.030 Kč.
- Dotace MZe ČR na dostavbu vodovodu v obci Halenkov m.č. Lušová (i.č.129D412002105):
ÚZ 29511 příjem pol. 4216 v hodnotě 8.137.000 Kč, výdaje § 2310 pol. 6121 ÚZ výše 7.337.470,91 Kč.
- Dotace MZe ČR na dostavbu kanalizace v obci Halenkov, m.č. Walfer, Pod Kopcem a Lušová (i.č. 129D413002109):
ÚZ 29512 příjem pol. 4216 v hodnotě 11.573.000 Kč, výdaje § 2321 po. 6121 ÚZ výše 9.078.754,03 Kč.

	<p><u>Transfer MŠMT ČR pro ZŠ Halenkov (KUZL 49513/2023):</u> ÚZ 33092 příjem pol. 4116 v hodnotě 1.440.475 Kč, převod § 3113 pol. 5336 ÚZ výše 1.440.475 Kč.</p> <p><u>Transfer MŠMT ČR pro MŠ Halenkov (KUZL 70261/2023):</u> ÚZ 33092 příjem pol. 4116 v hodnotě 569.440 Kč, převod § 3111 pol. 5336 ÚZ výše 569.440 Kč.</p> <p><u>Dotace SZIF na rekonstrukci LC Hluboké (č.j. SZIF/2023/0518234):</u> ÚZ 89505 příjem pol. 4213 v hodnotě 1.845.518 Kč; ÚZ 89506 příjem pol. 4213 v hodnotě 1.808.973 Kč.</p> <p><u>Dotace SFŽP na výstavbu parkovacích míst a příjezdové komunikace v obci Halenkov (č.j. SFŽP 062515/2022):</u> ÚZ 90505 příjem pol. 4213 v hodnotě 1.461.591,57 Kč, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ výše 1.341.591,57 Kč.</p> <p><u>Dotace na volbu prezidenta (KUZL 4542/2023):</u> ÚZ 98008 příjem pol. 4111 v hodnotě 77.200 Kč, výdaje § 6118 ÚZ výše 69.888,50 Kč. k vypořádání 7.311,50 Kč. Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98008 (volby) dokl. 10012, 10013, 10016 (3018), 10019, 10046 (3029), 393 (3148), 107 (3025), 136 (3040), 173 a mzdových nákladů 12 členů 2 VK, z DPP (dokl. 241) nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva uzavřená dne 2.10.2023. Obec prodává část pozemku p.č. 5/111 o výměře 54 m2, která je geometrickým plánem zaměřena a označena jako díl "a" a část pozemku p.č. 13/2 o výměře 45 m2, která je geometrickým plánem zaměřena a označena jako díl "c", vše kat. území Halenkov. Na základě znaleckého posudku a dohody byla kupní cena stanovena ve výši 19.586 Kč. Dle geometrického plánu byly díl "a" a "c" přičleněny k pozemku p.č. 5/130. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 24.10.2023. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 25.5. do 10.6.2023. Prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 4.9.2023. Kupní cena byla zaplacená dne 3.10.2023 dokl. 1266. O vyřazení pozemku v účetní evidenci bylo účtováno u dokl. 10501.</p>
Smlouvy o zápůjčce	<p>Smlouva o zápůjčce uzavřená dne 2.7.2019 mezi zapůjčitelem Obcí Halenkov a vypůjčitelem Služby obce Halenkov s.r.o. na finanční prostředky ve výši 500.000 Kč. Ke smlouvě byl dne 24.9.2019 uzavřen Dodatek č. 1, kterým bylo sjednáno odložení splátek z účtu (Lidový dům) tak, že splátky počínaje splátkou za měsíc září 2019 budou hrazeny od měsíce březen 2020. Dne 7.11.2019 byl uzavřen Dodatek č. 2. Dle dodatku obec převedla další finanční prostředky ve výši 600.000 Kč na účet Lidový dům. Smlouva o zápůjčce byla zveřejněna na úřední desce dne 2.7.2019, Dodatek č. 1 dne 24.9.2019, Dodatek č. 2 dne 7.11.2019.</p> <p>Smlouva o zápůjčce uzavřená dne 15.12.2022 mezi zapůjčitelem Obcí Halenkov a vypůjčitelem Služby obce Halenkov s.r.o. na finanční prostředky ve výši 500.000 Kč. Zápůjčená částka bude vrácena formou pravidelných splátek, a to vždy ke každému 20. dni v odpovídajícím kalendářním měsíci, počínaje lednem 2023 částkou ve výši 20.000 Kč. Prostředky byly poskytnuty dne 21.12.2022. Pohledávka obce (v souvislosti se zápůjčkou) je v účetnictví obce zachycena na SÚ 462 a k 1.1.2023 činila 700.000 Kč, k 31.12.2023 zůstává ve výši 700.000 Kč. Smlouva o zápůjčce byla zveřejněna dne 16.12.2022 na úřední desce obce.</p>
Smlouvy zástavní	<p>K pozemkům p.č. 344/5, 344/7, 6415 k. území Halenkov je zapsáno v KN zástavní právo smluvní. Pozemky jsou odlišeny v účetnictví obce SÚ 031 0X10 a k 31.12.2023 jsou evidovány v hodnotě 31.356 Kč.</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Halenkov - projekt odvodnění hřbitova: Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce v předpokládané hodnotě 3.630.316 Kč bez DPH. Obec vyzvala firmy k zpracování cenové nabídky. Obec obdržela cenové nabídky od pěti firem. Nejnižší cenu 2.761.774,33 Kč bez DPH nabídla firma SWIETELSKY stavební s.r.o. Valašské Meziříčí. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 17.3.2023. Dne 5.5.2023 byla smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 17.7.2023 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě. Dodatkem se navyšuje cena o hodnotu prací 409.623,20 Kč. Cena po úpravě 3.171.397,53 Kč (bez DPH). Dodatek č. 1 byl zveřejněn dne 20.7.2023. Dne 13.9.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele skutečně uhrazená cena 3.171.397,53 Kč (bez DPH).</p> <p>Rekonstrukce VO obce Halenkov- II. etapa: Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku o předpokládané hodnotě 1.284.130 Kč (bez DPH). Obec vyzvala tři firmy k zpracování cenové nabídky. Obec obdržela cenové nabídky ode dvou firem. Nižší cenu 1.187.930 Kč (bez DPH) nabídla firma Miroslav Halamíček - Elektro HM. Dne 21.6.2023 rozhodla obec Halenkov o výběru nabídky. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 28.6.2023. Dne 3.7.2023 byla smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 18.10.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna skutečně uhrazená cena 1.187.930 Kč (bez DPH).</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontrola zápisů ze 7. až 24. zasedání Rady obce, které se uskutečnily ve dnech 11.1.2023, 8.2.2023, 1.3.2023, 15.3.2023, 5.4.2023, 26.4.2023, 24.5.2023, 21.6.2023, 12.7.2023, 2.8.2023, 30.8.2023, 24.8.2023, 19.9.2023, 16.10.2023, 14.11.2023, 28.11.2023, 12.12.2023, 27.12.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva	Kontrola zápisů ze 4. až 9. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 30.1.2023, 24.4.2023, 5.6.2023, 4.9.2023, 16.10.2023, 18.12.2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Halenkov zřizuje pro zaměstnance a uvolněné členy zastupitelstva obce sociální fond. Tvorbu a použití fondu upravuje "Statut sociálního fondu Obecního úřadu Halenkov". Statut je upraven Dodatkem č. 1 ze dne 19.12.2016. Obec hospodaří s prostředky sociálního fondu /SF/ na ZBÚ. SF je účtován rozvahově. SF je tvořen přidělem z rozpočtu obce. Ze SF jsou poskytovány i půjčky. Pohledávky spojené s poskytnutím půjčky jsou zachyceny na SÚ 335. V rámci rozpočtu obce na rok 2023 byly schváleny výdaje SF ve výši 130.000 Kč. Účetnictví obce zachycuje k 31.12.2023 počáteční stav prostředků ve výši 48.803 Kč, tvorbu 81.000 Kč, čerpání 83.000 Kč a zůstatek prostředků SF ve výši 46.803 Kč.
Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 43.205.092,09 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 0 Kč.
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce dne 5.6.2023 schválilo účetní závěrku obce Halenkov sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022.

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. Nevyskytuje se.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.
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.
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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:
Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Nebylo zveřejněno ve lhůtě.

- Při další veřejné zakázce zveřejněno v termínu. (splněno dne: 31. 12. 2023)

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkov za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkov za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

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

Ing. Radek Chromčák, starosta obce Halenkov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Halenkov dne 5. 4. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

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. 420/2004 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 zněním 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.

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 8.4.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Antonín Putala
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 21.1.2025 08:46:40:00

podpis

1 x obdrží: Obec Halenkov

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