

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Halenkovice
Halenkovice 76
763 63 Halenkovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
31. března 2026	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 32038/2026	KUSP 39337/2025/IAK

Zpráva č. 121/2025/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Halenkovice, IČO: 00283932
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.01.2026 - 15.01.2026 (dílčí přezkoumání)
27.03.2026 - 31.03.2026 (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 15.08.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 31.03.2026.

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

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

Obec zastupovali:
starosta: Bc. Roman Kedruš
účetní: Petra Rozsypalová

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na webu obce (sekce „úřední deska“), současně na elektronické úřední desce (umístěné na prostranství v obci) od 19. 11. 2024 do 9. 12. 2024. Rozpočet byl navržen jako schodkový: příjmy ve výši 47 865 000,00 Kč, výdaje ve výši 71 896 000,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 24 031 000,00 Kč byl krytý zůstatky účtů evidovaných na účtech 231 a 251.
Rozpočtová opatření	V roce 2025 byl rozpočet upravován následovně: RO č. 1 došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno starostou dne 26. 2. 2025, zveřejněno dne 26. 2. 2025. RO č. 2 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 1 949 000,00 Kč, schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 20. 3. 2025, usnesením č. 8/16Z/2025, zveřejněno dne 21. 3. 2025. RO č. 3 došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů, schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 12. 6. 2025, usnesením č. 5/17Z/2025, zveřejněno dne 16. 6. 2025. RO č. 4 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 132 500,00 Kč, schváleno starostou dne 30. 6. 2025, zveřejněno dne 1. 7. 2025. RO č. 5 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 373 000,00 Kč, schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 9. 9. 2025, usnesením č. 7/18Z/2025, zveřejněno dne 10. 9. 2025. RO č. 6 navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 1 146 800,00 Kč (průtoková dotace pro ZŠ a MŠ), schváleno starostou dne 30. 9. 2025, zveřejněno dne 1. 10. 2025. RO č. 7 navýšení příjmů o částku ve výši 8 042 000,00 Kč, schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 27. 1. 2025, zveřejněno dne 28. 1. 2026. Dále do 31. 12. 2025 byly provedeny 2 změny rozpisu rozpočtu č. 1/2025 a č. 2/2025 (schváleny starostou). Výše uvedenými rozpočtovými změnami došlo k navýšení příjmů o částku 11 643 300,00 Kč a k navýšení výdajů o částku 3 601 300,00 Kč, souhlasilo s výkazem Fin 2-12 M.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2024, usnesením č. 12/14Z/2024. Rozpočet byl schválen v odlišné podobě, než byl navržen. Příjmy byly schváleny ve výši 48 003 000,00 Kč, výdaje byly schváleny ve výši 80 536 000,00 Kč a financování – schodek rozpočtu ve výši 32 533 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků na bankovních účtech obce a na účtech majetkových cenných papírů (celkem stav účtů 231 a 251 k 1. 1. 2025 ve výši 41 775 029,56 Kč). Závazným ukazatelem rozpočtu byly schváleny u daňových příjmů položky, u nedaňových příjmů paragrafy a u výdajů paragrafy. Rozpočet byl schválen v členění na paragrafy. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. Po schválení byl Rozpočet na rok 2025 zveřejněn na webu obce (sekce „úřední deska“) od 9. 12. 2024, současně byl přístupný na elektronické úřední desce umístěné na prostranství v obci.
Stanovení závazných ukazatelů	Ve schváleném (dne 5. 12. 2024) rozpočtu na rok 2025 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Halenkovice, ve výši 3 236 000,00 Kč (OdPa 3113 pol. 5331). Dne 18. 12. 2024 obec

zřízeným organizacím	písemně sdělila PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele). Dle předloženého písemného sdělení byl zasílán měsíčně příspěvek na provoz zřízené PO ve výši 269 660,00 Kč. Rozpočtovým opatřením nebyl schválený neinvestiční příspěvek do 31. 12. 2025 upraven, ověřeno na pol. 5331 a obrát účtu 349 0500. <u>Hospodářský výsledek zřízené PO – ZŠ a MŠ Halenkovice za rok 2024</u> Byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2025, usnesením č. 7/16Z/2025. Dle předloženého usnesení byl schválen zisk zřízené PO ve výši 113 404,60 Kč (doplňková činnost) a jeho převod do rezervního fondu. Převod do fondu byl ověřen na předloženou přílohu a rozvahu za 9/2025, nebyl zjištěn rozdíl. <u>Účetní závěrka zřízené PO – ZŠ a MŠ Halenkovice za rok 2024</u> Byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2025, usnesením č. 6/16Z/2025. Protokol o schvalování účetní závěrky byl předložen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na jednání ZO dne 14. 12. 2023 byl schválen SVR na rok 2026 a to usnesením č. 11/8Z/2023. Návrh SVR na rok 2026 byl zveřejněn od 28. 11. 2023 do 15. 12. 2023. Po schválení byl SVR na rok 2026 zveřejněn na webu obce (sekce „úřední deska“) od 15. 12. 2023, současně byl přístupný a elektronické úřední desce umístěné na prostranství v obci. Na jednání ZO dne 5. 12. 2024 byl schválen SVR na rok 2027 a to usnesením č. 13/14Z/2025. Návrh SVR na rok 2027 byl zveřejněn od 19. 11. 2024 do 9. 12. 2024. Po schválení byl SVR na rok 2027 zveřejněn na webu obce (sekce „úřední deska“) od 9. 12. 2024, současně byl přístupný na elektronické úřední desce umístěné na prostranství v obci.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2024 byl zveřejněn na webu obce (v sekci „úřední deska“) a na elektronické úřední desce (přístupné na veřejném prostranství obce) v termínu od 27. 5. – 16. 6. 2025. Závěrečný účet za rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 12. 6. 2025, usnesením č. 7/17Z/2025, vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Součástí schváleného závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. Po schválení byl Závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce od 16. 6. 2025.
Bankovní výpis	V roce 2025 účtovala obec na následujících bankovních účtech, jejich zůstatky k 31. 12. 2025 byly ověřeny a doloženy inventarizací: - č. 1405294339/0800 vedený u České spořitelny, a.s. (ZBU) - zůstatek činil 13 926 576,53 Kč (ověřeno na výpis č. 036), souhlasilo s AÚ 231 0010 - č. 94-9413661/0710 vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil 7 767 131,39 Kč (ověřeno na výpis č. 32), souhlasilo s AÚ 231 0017 Součet výše uvedených AÚ odpovídal výši účtu 231 vykázanému k 31. 12. 2025 ve výši 21 693 707,92 Kč v Rozvaze a hlavní knize za 12/2025. Účet sociálního fondu -č. 107-1405294339/0800 vedený u České spořitelny, a.s. (sociální fond) – zůstatek činil 206 508,20 Kč (ověřeno na výpis č. 012), souhlasilo s AÚ 236 0100 Účet opatrovance -č.35-1405294339/0800 vedený u České spořitelny, a.s. – zůstatek činil 160 904,76 Kč (ověřeno na výpis č. 012), souhlasilo s AÚ 245 0000
Dohoda o hmotné odpovědnosti	V roce 2025 nebyly uzavřeny nové Dohody o hmotné odpovědnosti, v platnosti byly ty stávající.
Evidence majetku	Majetek Obce Halenkovice je evidován v programu KEO4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 5 000 Kč do 60 000 Kč a

drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 000 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 2025.

Účet 013 – Software ve výši 397 761,00 Kč (oprávky ve výši 171 420,00 Kč na účtu 073).

V roce 2025 bez přírůstků a úbytků.

Účet 018- Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **121 396,00 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078).

V roce 2025 bez přírůstků a úbytků.

Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši **892 500,00 Kč** (oprávky na účtu 079 ve výši 505 236,00 Kč). Evidován územní plán obce, v roce 2025 bez pohybů.

Účet 021 - Stavby ve výši **200 592 869,64 Kč** (oprávky ve výši 63 010 728,30 Kč na účtu 081) - **přírůstek** ve výši **14 158 796,92 Kč** - jednalo se o zařazení IČ 10818 chodník ZŠ – Dolní konec 13 355 607,52 Kč, IČ 10822 Sv. Hubert – Kudlovská dolina 41 721,00 Kč, IČ 10826 vítací prvek Alenčina lavička 360 921,40 Kč, IČ 10828 oplocení a opěrná zeď u hřiště ZŠ 400 547,00 Kč

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **28 329 659,91 Kč** (oprávky ve výši 10 663 530,43 Kč na účtu 082).

přírůstek ve výši **3 342 301,66 Kč** – jednalo se o zařazení: IČ 10817 traktor STARJET 134 900,48 Kč, IČ 10819 dopravní automobil VW Crafter 2 369 360,00 Kč, IČ 10820 zakázková kuchyně 105 270,00 Kč, IČ 10821 piknikový stůl (vyhlídka Šárka) 52 000,00 Kč, IČ 10823 lanový herní prvek (vyhlídka Šárka) 96 800,00 Kč, IČ 10824 piknikový stůl na rozcestí u J. 107 246,00 Kč, IČ 10825 židle 103 435,00 Kč, IČ 10827 tiskárna Konika Minolta 82 703,50 Kč, IČ 91015 vyprošťovací nástroj AKU 220 890,68 Kč, IČ 10801 TZ park – vyhlídka Šárka 69 696,00 Kč.

úbytek ve výši 210 000,00 Kč – jednalo se o vyřazení: IČ 91010 Opel Movano 210 000,00 Kč

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši **6 847 470,03 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **1 336 215,97 Kč** (jednalo se např. o nákup nádoby na posyp 17 ks á 4 336,64 Kč (IČ 1842 až IČ 1858), kontejner černý 3 ks á 7 564,00 Kč (IČ 1859 až IČ 1861), saunová kamna 2 ks á 5 998,00 Kč (IČ 1862 a IČ 1863), vitrína skleněná s osvětlením 20 950,00 Kč (IČ 1864), panoramatická tabule kaplička Hradská 26 500,00 Kč (IČ 1866), kávovar 32 000,00 Kč (IČ 1867), stůl na stolní tenis 30 480,00 Kč (IČ 1870), odpočinková lavička 23 454,00 Kč (IČ 1880), zásahové rukavice ESKA Jupiter 4 ks á 3 449,25 Kč (IČ 900523 až IČ 900526), záchranářská přilba SICOR EOM 4 ks á 4 249,00 Kč (IČ 900527 až IČ 900530) a další

úbytek ve výši **1 090 699,46 Kč** jednalo se např. o vyřazení: kontejner (IČ 1061 á 7 140,00 Kč), razítková číslovačka (IČ 1080 á 3 013,00 Kč), výstavní panel 2 ks (IČ 1084 a IČ 1085 á 1 573,00 Kč), popruh 2 ks (IČ 1211 a IČ 1212 á 1 175,00 Kč), PC ProDesk (IČ 1385 á 16 900,00 Kč), monitor (IČ 1386 á 8 620,00 Kč), přilba GALLET 2 ks (IČ 900041 a IČ 900042 á 8 220,40 Kč), telefon XIAOMI (IČ 1604 á 4 990,00 Kč) a další.

Účet 031 - Pozemky ve výši **9 906 706,10 Kč** - **přírůstek** ve výši **80 761,38 Kč** (jednalo se o nákupy, bezúplatná nabytí, pozemkové úpravy). **Úbytek** ve výši **55 377,54 Kč** (prodeje, pozemkové úpravy).

Účet 032- Kulturní předměty ve výši **111 459,00 Kč** – v roce 2025 bez pohybů

Účet 042- Nedokončený dl. hmotný majetek ve výši 21 920 222,65 Kč, jednalo se o rozpracované investice:

042 0025 vodovodní řád II. etapa Svaté - Hradská ve výši 871 054,00 Kč

042 0033 rekonstrukce MK Halenkovice ve výši 211 750,00 Kč

042 0037 panel na měření rychlosti ve výši 167 421,65 Kč

042 0041 dětské hřiště Dolina ve výši 147 400,00 Kč

042 0042 lávka pro pěší Dolina ve výši 48 400,00 Kč
 042 0167 přístavba ZŠ Halenkovice ve výši 349 405,00 Kč
 042 0551 stavební úpravy nová ZŠ – kotelna, šatny ve výši 13 203 490,06 Kč
 042 0637 technické zhodnocení HZ ve výši 6 679 099,94 Kč
 042 0655 chodník Dolina-koliba ve výši 142 740,00 Kč
 042 0667 chodník silnice III/36748 Letiště-Pláňavy ve výši 99 462,00 Kč
Účet 052 – poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek ve výši 355 485,90 Kč – doloženo zálohovou fakturou č. 25001 (záloha na materiál na výměnu stožárů VO v části obce Pláňavy a rozšíření VO)
Účet 069 – ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 8 454 000,00 Kč – jednalo se o akcie VaK
Účet 123 – Výrobky ve výši 203 500,00 Kč – jednalo se o hrobové boxy (37 ks á 5 500,00 Kč), doloženo soupisem
Účet 132 – Zboží na skladě ve výši 46 550,00 Kč – jednalo se o popelnice (10 ks á 1 000 Kč + 13 ks á 1 150 Kč) a reklamní trika (35 ks á 170 Kč + 29 ks á 250 Kč) a kniha Rodokmen rodu Rottalských 42 ks á 200 Kč, doloženo soupisem položek
Krátkodobý finanční majetek
Účet 261 – Pokladna ve výši 101 539,00 Kč – jednalo se o cizí prostředky k 31. 12. 2025 (opatrovanci AÚ 261 000 ve výši 77 360,00 Kč, AÚ 261 0200 ve výši 5 000,00 Kč) a pokladna obce ve výši 20 179,00 Kč (AÚ 261 0100). Doloženo výčetkami platidel.
Účet 263 – ceniny ve výši 4 000,00 Kč – dárkové poukazy, 8 ks á 500,00 Kč
Účet 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování ve výši 29 906 709,69 Kč – doloženo výpisem z portfolia J&T BANKA k datu 31. 12. 2025 a vkladem s výpovědní lhůtou k 31. 12. 2025.
Podrozvahová evidence:
Účet 905 – Vyřazené pohledávky ve výši 3 000,00 Kč – jednalo se o promlčenou pohledávku za odpad
Účet 909 - Ostatní majetek ve výši 34 579 410,59 Kč - majetek svěřený zřízené PO
Účet 915 – Ostatní krd. podmíněné pohledávky ve výši 2 659 119,29 Kč – jednalo se o investiční dotaci dle Rozhodnutí (viz písemnost Evidence majetku, účet 388). Veškeré přírůstky a úbytky majetku byly doloženy doklady o zařazení a vyřazení majetku obce. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence
pohledávek

Obec Halenkovice evidovala k 31. 12. 2025 následující druhy pohledávek:
Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.
Krátkodobé pohledávky ve výši **3 253 664,18 Kč** na účtech:
311-Odběratelé ve výši 65 515,89 Kč – jednalo se o:
 311 000 ve výši 35 735,89 Kč – pohledávky z vystavených faktur (č. 25-002-00143, č. 25-002-00145, č. 25-002-00150, č. 25-002-00151, č. 25-002-00152, č. 25-002-00153, 25-002-00097)
 311 0400 ve výši 29 780,00 Kč – pohledávky ze stočného, doloženo „Bilanci nedoplatků k 31. 12. 2025“
 Opravné položky k pohledávkám byly evidovány na účtu 194 k 31. 12. 2025 ve výši 1 216,00 Kč
314 -Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 361 860,00 Kč, doloženo:
 314 0110 ve výši 228 300,00 Kč – zálohy za elektřinu – doloženo soupisem zaplacených záloh
 314 0120 ve výši 85 000,00 Kč – zálohy za plyn – doloženo soupisem zaplacených záloh
 314 0140 ve výši 48 560,00 Kč – zálohy za vodu – doloženo soupisem zaplacených záloh
315 -Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 12 850,00 Kč – jednalo se o

nezaplacené poplatky za TKO (doloženo seznamem neplatičů, AÚ 315 0100)
Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti byly evidovány na účtu 192 k 31. 12. 2025 ve výši 0,00 Kč.

346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši 4 319,00 Kč – doplatek dotace na volby do Poslanecké sněmovny

373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 150 000,00 Kč – doloženo Dodatkem č. 1 (uzavřený dne 15. 12. 2025) k veřejnoprávní smlouvě číslo 1/2025 (prodloužení předložení vyúčtování do 30. 6. 2026 a na náklady r. 2026 – investiční dotace TJ Halenkovice z.s.)

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 2 659 119,29 Kč – dohad dotace na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR na realizaci projektu „Zřízení odborné učebny ICT a cizích jazyků v ZŠ Halenkovice“, typ financování ex post
Kontrolou dokladové inventarizace pohledávek k 31. 12. 2025 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Evidence poplatků

Evidence poplatků za odpad i za psa a za stočné je vedena pomocí programu GEOMorava. Zde je vedena evidence dle čísel popisných a čísel evidenčních, osob trvale přihlášených, výše ročního poplatku, výše úhrady a datum uhrazení.

Obecně závazná vyhláška o místním poplatku ze psů (OZV2/2023), účinná od 1. 1. 2024. OZV byla projednána a schválena na ZO dne 14. 12. 2023, usnesením č. 8/8Z/2023. Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 200,00 Kč/pes/rok. Dle čl. 5. byla stanovena splatnost, a to nejpozději do 31. prosince příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byla stanovena příslušná osvobození.

Obecně závazná vyhláška o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství (OZV1/2023), účinná od 1. 1. 2024. OZV byla projednána a schválena na ZO dne 14. 12. 2024, usnesením č. 7/8Z/2023. Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 600,00 Kč/poplatník/rok. Dle čl. 5. byla stanovena splatnost poplatku, a to nejpozději do 31. prosince příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byla stanovena příslušná osvobození a úlevy.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2025 bylo zjištěno, že:

poplatek za komunální odpad (pol. 1345) bylo vybráno 1 165 116,00 Kč, souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0100.

poplatek za psy (pol. 1341) bylo vybráno 72 400,00 Kč, souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0110 ve stejné výši.

Byla provedena kontrola tvorby předpisu v roce 2025:

-pohledávek z poplatků za komunální odpad ve výši 1 166 966,00 Kč (MD 315 0100/Dal 606 0300),

-pohledávek z poplatků za psy ve výši 72 200,00 Kč (MD 315 0110/Dal 606 0400)

Obec má v majetku kanalizaci, vybírány jsou poplatky za vypouštění odpadních vod. S občany jsou uzavřeny Smlouvy o odvádění odpadních vod. Zastupitelstvo schvaluje cenu stočného na příslušný rok. Pro rok 2025 byl stanoven poplatek ve výši 1 200,00 Kč/osoba trv. přihlášena/rok.

Do 31. 12. 2025 bylo za stočné vybráno celkem 1 581 670,00 Kč (OdPa 2321 pol.2111, plánovaný příjem byl ve výši 1 449 000,00 Kč). Rezervu na opravu kanalizace obec netvoří, pravidelně ročně je ale v rozpočtu stanovena částka určená na: rezervu na OdPa 2321 pol. 5901 ve výši 500 000,00 Kč, a také na opravy a udržování OdPa 2321 pol. 5171 bylo rozpočtováno 1 200 000,00 Kč (v upraveném rozpočtu). Obrát strany Dal účtu 311 0400 (stočné) byl ve výši 1 541 920,00 Kč, rozdíl oproti pol. 2111 OdPa 2321 ve výši 39 750,00 Kč – jednalo se o příjem za vývoz septiku u domů bez kanalizace.

Evidence závazků

Obec Halenkovice evidovala k 31. 12. 2025 následující závazky:

Dlouhodobé závazky evidovala obec v celkové výši 300 000,00 Kč.

Účet 459 – ostatní dlouhodobé závazky ve výši 350 000,00 Kč – doloženo smlouvou a splátkovým kalendářem (splátky za budovu střešnice)

Krátkodobé závazky ve výši **1 654 765,71 Kč** na účtech:

Účet 321 -Dodavatelé ve výši 206 597,95 Kč – nezaplacené došlé faktury č. 25-001-00606 až 25-001-00621

Účet 331 -Zaměstnanci ve výši 577 555,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2025

Účet 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 12 000,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2025 (jednalo se o penzijní připojištění)

Účet 336 –Sociální zabezpečení ve výši 194 408,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2025

Účet 337 – Zdravotní pojištění ve výši 85 683,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2025

Účet 342 - Jiné přímé daně ve výši 42 593,00 Kč - daň zálohová a srážková, doloženo rekapitulací mezd za 12/2025

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty ve výši 59 764,00 Kč – doloženo daňovým přiznáním za IV. čtvrtletí roku 2025

Účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 228 900,00 Kč - dohad spotřeby el. energie, plynu a vody (VO, ČOV, SDH, OÚ) dle skutečných stavů měřidel.

Účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 243 264,76 Kč – cizí peněžní prostředky v hotovosti k 31. 12. 2025 (AÚ 378 0450 ve výši 5 000,00 Kč) a cizí peněžní prostředky na bankovním účtu k 31. 12. 2025 (AÚ 378 0400 ve výši 238 264,76 Kč)

Kontrolou dokladové inventarizace závazků k 31. 12. 2025 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Faktura	Faktury (přijaté i odeslané) byly zařazeny v samostatných šanonech. K fakturám byly přiloženy likvidační lístky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) správce rozpočtu a hlavní účetní včetně předpisu účtování závazku/pohledávky. Účtování při úhradě, včetně přiřazení rozpočtové skladby byla součástí. Byla provedena namátková kontrola faktur za měsíc září, listopad a prosinec 2025, bylo kontrolováno správné přiřazené rozpočtové skladby a zaúčtování, nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 10/2025, se kterou kontrola pracovala při dílčím přezkoumání. Při konečném přezkoumání hospodaření byla předložena hlavní kniha sestavená za období 12/2025 v programu KEO4, se kterou kontrola pracovala zejména při kontrole předložené inventarizace k 31. 12. 2025, zejména přírůstky a úbytky majetku, a dále ověření stavů majetku, pohledávek a závazků.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur byl sestavený starostou obce dne 14. 11. 2025. Uvedený plán obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku. Dále byla ustanovena jedna ústřední inventarizační komise (zároveň i likvidační komise) a dvě dílčí inventarizační komise. Doloženo bylo seznámení s plánem inventur, harmonogramem inventarizací a proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 18. 11. 2025. Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2025. Inventarizační zpráva byla zpracována a podepsána všemi členy inventarizačních komisí dne 31. 1. 2026. Dle předložené zprávy inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla schválena starostou obce dne 9. 2. 2026.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla sestavena v programu KEO4. Do 31. 12. 2025 zaevidovala obec celkem 621 přijatých faktur, evidovaných pod č. řadou 25-001-000xxx.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla sestavena v programu KEO4. Obec vystavila v roce 2025 celkem 153 faktur, evidovaných pod č. řadou 25-002-00xxx.
Mzdová agenda	Mzdová agenda je zpracovávána smluvně firmou KVASAR.

Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za období 1-12/2025. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s ust. § 73 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a platné aktuální Přílohy pro rok 2025 (Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstva obcí). V roce 2025 byly vypláceny odměny 9 členům zastupitelstva. <u>Uvolnění členové ZO:</u> uvolněný starosta (os. č. 293) a uvolněný místostarosta (os. č. 292). <u>Neuvolnění členové ZO (os. č. 295, 323, 105, 239, 202, 131, 294)</u> Na zasedání ZO dne 26. 1. 2023, usnesením č. 6/4Z/2023 byly odměny pro neuvolněné členy stanoveny: předseda výboru 3 000,00 Kč a člen zastupitelstva 1 500,00 Kč, s účinností od 1. 2. 2023. Na zasedání ZO dne 30. 1. 2025, usnesením č. 8/15Z/2025 byly stanoveny odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva takto: předseda výboru 4 000,00 Kč, člen zastupitelstva bez dalších funkcí 2 350,00 Kč. Bylo stanoveno, že se odměny budou poskytovat od 1. 2. 2025 a to pouze za výkon funkce, za niž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna. Na zasedání ZO dne 20. 3. 2025, usnesením č. 9/16Z/2025 a č. 10/16Z/2025 byla zřízena Komise starosty pro rozvoj obce Halenkovice, jako poradní a iniciativní orgán (vč. jednacího řádu této komise), následně byl stanoven počet členů komise ve výši 3, z toho 1 předseda. Usnesením č. 11/16Z/2025 byly jmenováni předseda a 2 členové nově zřízené komise (z řad členů zastupitelstva obce). Následně usnesením č. 12/16Z/2025 byly stanoveny odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva: předseda komise 4 700,00 Kč, člen komise 3 900,00 Kč s účinností od 1. 4. 2025. Kontrolou mzdových listů všech uvolněných a neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek. U uvolněných členů zastupitelstva obce byla předložena také evidence čerpání řádné dovolené, zůstatek řádné dovolené uvolněného starosty (os. č. 293) byl k 31. 12. 2025 ve výši 37 dní a uvolněného místostarosty (os. č. 292) byl ve výši 37 dní.
Pokladní doklad	Do 31. 12. 2025 bylo vystaveno 708 pokladních dokladů evidovaných pod č. řadou 25-701-00xxx. Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Pokladní doklady byly vedeny v šanonech souběžně pro příjmy i výdaje a byly číslovány chronologicky od počátku účetního období jednou číselnou řadou. Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady vyhotovovanými pomocí programu KEO4. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové, cestovními příkazy apod.). Příjmy byly doloženy číslovanými stvrzenkami. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc duben 2025 a prosinec 2025 (d.č. 25-701-00537 až 25-701-00591, d.č. 25-701-00658 až 25-701-00708) nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla zpracovávána pomocí programu KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2025 činil 40 170,00 Kč (261 0100). Měsíčně byl zakládán pokladní deník, včetně zaúčtování jednotlivých příjmů a výdajů. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2025 byl ve výši 20 179,00 Kč (AÚ 261 0100), zůstatek byl ověřen na HUK, Rozvahu a výkaz Fin 2-12 M ř. 6040 za 12/2025. V roce 2025 bylo účtováno mimorozpočtově o důchodu opatrovníků na AÚ 261 0000 a 261 00200. Ke kontrole byla předložena zvláštní složka týkající se peněžních prostředků opatrovníků. PS 261 0000 byl ve výši 15 414,00 Kč, KS k 31. 12. 2025 byl ve výši 77 360,00 Kč (AÚ 378 0400). PS 261 0200 byl ve výši 7 000,00 Kč, KS k 31. 12. 2025 byl ve výši 5 000,00 Kč (AÚ 378 0450). Vše bylo shodné s předloženou

pokladní knihou. Každý měsíc na konci byl proúčtován příjem a výdej týkající se peněžních prostředků opatrovníků (prostřednictvím účtů 378 0400, 378 0450).

Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2025 v programu KEO4 ze dne 16. 2. 2026. 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, zálohy na transfery, účet opatrovance. V části A. 4 byly evidovány k 31. 12. 2025 zůstatky na podrozvahových účtech 905, 909 a 915, které byly prověřeny v rámci předložené inventarizace (viz evidence majetku).
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 10. 2025 v programu KEO4 ze dne 6. 1. 2026. Aktiva ve výši 255 454 527,67 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 277 714 421,78 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 80 612 429,85 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2024 byl převeden na účet 432 0024 ve výši 13 382 857,23 Kč, d.č. 25-011-00009 ze dne 12. 6. 2025. Při konečném přezkoumání byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2025 v programu KEO4 ze dne 16. 2. 2026. Aktiva ve výši 252 186 617,22 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 277 929 530,23 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 81 319 780,76 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022 a 028.
Účetnictví ostatní	<u>Odpisy:</u> Odpisový plán na rok 2025 byl sestaven, a schválen starostou obce dne 20. 2. 2025. Počítáno pro rok 2025 bylo s odpisy majetku v celkové výši 5 547 733,00 Kč a dále s rozpuštěním transferů ve výši 1 762 190,88 Kč. Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem. <u>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 10. 2025:</u> - odpisy dle HUK za 12/2025 ve výši 5 763 300,00 (účet 551 0300) - odpisy dle vnitřních dokladů: č. 25-020-00001 ze dne 31. 1. 2025 odpisy ve výši 462 320,00 Kč č. 25-020-00002 ze dne 28. 2. 2025 odpisy ve výši 462 317,00 Kč č. 25-020-00003 ze dne 31. 3. 2025 odpisy ve výši 463 252,00 Kč č. 25-020-00004 ze dne 30. 4. 2025 odpisy ve výši 480 088,00 Kč č. 25-020-00005 ze dne 31. 5. 2025 odpisy ve výši 480 087,00 Kč č. 25-020-00006 ze dne 30. 6. 2025 odpisy ve výši 480 084,00 Kč č. 25-020-00007 ze dne 31. 7. 2025 odpisy ve výši 480 436,00 Kč č. 25-020-00008 ze dne 31. 8. 2025 odpisy ve výši 490 306,00 Kč č. 25-020-00009 ze dne 30. 9. 2025 odpisy ve výši 490 745,00 Kč č. 25-020-00010 ze dne 31. 10. 2025 odpisy ve výši 491 106,00 Kč č. 25-020-00011 ze dne 30. 11. 2025 odpisy ve výši 491 280,00 Kč č. 25-020-00012 ze dne 31. 12. 2025 odpisy ve výši 491 279,00 Kč Celkem tedy odpisy dle účetních dokladů ve výši 5 763 300,00 Kč, bylo shodné s účtem 551 0300. Byla provedena kontrola vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079, 073, nebyl zjištěn rozdíl. Obec realizovala do 31. 12. 2025 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 1 336 215,97 Kč, odpovídal obrátům dle HUK za 12/2025 strany MD účtu 018 + 028 ve stejné výši.

Předání majetku zřízené příspěvkové organizací

Doložen byl Předávací protokol majetku Obce Halenkovice „Základní a mateřská škola Halenkovice, okres Zlín, příspěvkové organizací“ ze dne 31. 12. 2025. Jednalo se o předávací protokol k nové odborné ICT učebně (majetek na účtech: 013 software ve výši 341 464,20 Kč, 021 stavby ve výši 108 400,00 Kč, 022 samostatné movité věci a soubory movitých věcí ve výši 1 227 168,36 Kč, 028 drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 957 267,37 Kč).

Doloženy byly d.č. 25-021-00025 ze dne 31. 12. 2025 – předání drobného dlouhodobého hmotného majetku (účet 028) a d.č. 25-021-00032 ze dne 31. 12. 2025 – předání dlouhodobého hmotného majetku a software (účty 013, 022 a 021, vč. dotace na 403).

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený za období 10/2025 dne 12. 11. 2025 v programu KEO4.

Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený za období 12/2025 dne 16. 2. 2026 v programu KEO4 a dle kterého byly:

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 60 319 641,19 Kč byly plněny na 101,13 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 45 790 018,22 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 3 508 843,40 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 7 047,04 Kč

Přijaté transfery ve výši 11 013 732,53 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 51 713 534,04 Kč byly plněny na 61,46 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 31 080 582,46 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 20 632 951,58 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 4 713 221,00 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 8 606 107,15 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2025 13 274 117,97 Kč

+ ř. 6040 pokladna 19 991,00 Kč

= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2025 ve výši 21 900 216,12 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2025).

Klíčování kapitálových příjmů

- § 3639 pol. 3111 ve výši 7 047,04 Kč (prodej pozemků)

Klíčování kapitálových výdajů

- § 1019 pol. 6322 ve výši 55 000,00 Kč (investiční dotace ZO ČZS Halenkovice)

- § 1037 pol. 6322 ve výši 150 000,00 Kč (investiční dotace Myslivecký spolek)

- § 2219 pol. 6121 ve výši 101 462,00 Kč (chodník škola-dolní konec)

- § 2310 pol. 6121 ve výši 461 711,00 Kč (vodovod II.)

- § 3113 pol. 6111 ve výši 341 464,20 Kč (software škola)

- § 3113 pol. 6121 ve výši 13 311 890,06 Kč (stavební úpravy ZŠ – kotelná a šatny)

- § 3113 pol. 6122 ve výši 1 227 168,36 Kč (ITC učebna, samostatné movité věci)

- § 3311 pol. 6322 ve výši 85 000,00 Kč (investiční dotace divadelní spolek Haleny)

- § 3412 pol. 6121 ve výši 400 547,00 Kč (oplocení a betonová zídka u dětského hřiště)

- § 3419 pol. 6322 ve výši 300 000,00 Kč (inv. dotace TJ Halenkovice)

- § 3429 pol. 6121 ve výši 50 000,00 Kč (splátka budovy č.p. 767)

- § 3429 pol. 6322 ve výši 70 000,00 Kč (investiční dotace modeláři)

- § 3612 pol. 6122 ve výši 105 270,00 Kč (kuchyňská linka byt)

- § 3631 pol. 6121 ve výši 355 485,90 Kč (výstavba nové veřejné osvětlení Pláňavy)

- § 3639 pol. 6121 ve výši 360 921,40 Kč (Alenčina lavička)
- § 3639 pol. 6122 ve výši 307 481,00 Kč (opěrná lavička, židle, piknikový stůl, herní prvek)
- § 3639 pol. 6123 ve výši 134 900,48 Kč (traktůrek sekací)
- § 3639 pol. 6130 ve výši 20 000,00 Kč (dělení pozemku, nákup pozemků)
- § 3745 pol. 6121 ve výši 69 696,00 Kč (TZ vyhlídka Šárka)
- § 3745 pol. 6122 ve výši 52 000,00 Kč (piknikový stůl u vyhlídky Šárka)
- § 5512 pol. 6122 ve výši 220 890,68 Kč (vyprošťovací nástroj AKU)
- § 5512 pol. 6123 ve výši 2 369 360,00 Kč (dopravní auto pro SDH)
- § 6171 pol. 6122 ve výši 82 703,50 Kč (tiskárna Konica)

Obec Halenkovice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" a také na § 5213 pol. 5903 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 8 606 107,15 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2025 13 274 117,97 Kč
+ ř. 6040 (pokladna) 19 991,00 Kč
= konečnému stavu účtů k 31. 12. 2025 ve výši 21 900 216,12 Kč – nebyl zjištěn rozdíl (odpovídal součtu zůstatků na účtech 231 a 236 v rozvaze za období 12/2025).

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2025 programem KEO4 ze dne 16. 2. 2026. Obec Halenkovice nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem ve výši 35 805 292,36 Kč a výnosy celkem ve výši 53 747 343,60 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 17 942 051,24 Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 19 064 291,24 Kč. Daň z příjmů (SU 591) ve výši 1 122 240,00 Kč, odpovídalo údajům ve Fin 2-12 M na pol. 1122 (na straně příjmů) a OdPa 6399 pol. 5365 (na straně výdajů).
Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účty 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s příjmovými položkami výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Kontrole byla předložena "Rozvaha" zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Halenkovice sestavena k 30. 9. 2025 v programu FIS 3000 ze dne 3. 11. 2025. Aktiva ve výši 23 399 911,64 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 47 353 891,26 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 23 953 979,62 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 4 842 690,09 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 30 673,26 Kč.
V "Příloze" v části F. byl sledován Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investic. V části sledovány "G. Stavby" a v části „H. Pozemky“.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací Ke kontrole byl předložen "Výkazy zisku a ztráty" zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Halenkovice sestaven k 30. 9. 2025 v programu FIS 3000 ze dne 3. 11. 2025. PO v roce 2025 vykazovala hospodářskou činnost.
Hlavní činnost: Náklady ve výši 21 195 256,28 Kč, výnosy ve výši 20 736 829,99 Kč a výsledek hospodaření v hlavní činnosti běžného účetního období ztráta ve výši 458 426,29 Kč - odpovídal zůstatku (vč. hospodář. činnosti) v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1.
Hospodářská činnost: Náklady ve výši 371 974,00 Kč, výnosy ve výši 515 569 Kč a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost běžného účetního období ve výši 143 595,00 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a 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 roce 2025 (do 31. 10. 2025) nedošlo ke změně zřizovací listiny zřízené PO.

příspěvkových organizací, odpisový plán	Odpisový plán zřízené PO byl sestaven a předložen kontrole, byl projednán a schválen na jednání RO dne 20. 11. 2024, usnesením č. 08/21R/2024. Pro rok 2024 bylo počítáno s odpisy ve výši 418 332,00 Kč. K 30. 6. 2025 byly zaúčtovány odpisy ve výši 313 749,00 Kč. Na jednání zastupitelstva obce dne 4. 12. 2025, usnesením č. 5/19Z/2025 byl schválen Dodatek č. 5 stávající zřizovací listiny Základní školy a Mateřské školy Halenkovice, p.o., formou nového plného znění zřizovací listiny, platná od 1. 1. 2026.
Darovací smlouvy	Provedena namátková kontrola (obec jako dárce): Darovací smlouva uzavřená s Klubem seniorů dne 25. 4. 2025 na poskytnutí finančního daru ve výši 35 000,00 Kč (bezúčelově). Finanční dar byl vyplacen zástupci organizace v hotovosti dne 25. 4. 2025 (d.č. 25-701-00230), účtováno MD 572 0450/D 261 0100 OdPa 3900 pol. 5492. Smlouva byla schválena starostou dne 7. 4. 2025. Darovací smlouva uzavřená s M.H. (fyzická osoba) dne 2. 4. 2025 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,00 Kč (bezúčelově). Finanční dar byl vyplacen v hotovosti dne 2. 4. 2025 (d.č. 25-701-00150), účtováno MD 572 0450/D 261 0100 OdPa 3900 pol. 5492. Smlouva byla schválena starostou dne 4. 3. 2025.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Zastupitelstvo i starosta obce Halenkovice schvalovali pro rok 2025 neinvestiční/investiční dotace pro spolky a následně byly uzavírány Veřejnoprávní smlouvy. Byla provedena namátková kontrola následujících smluv: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Halenkovice č. 1/2025 uzavřená dne 3. 3. 2025 mezi Obcí Halenkovice (poskytovatel) a Tělovýchovná jednota Halenkovice z.s. (příjemce) na poskytnutí investiční dotace na úhradu nákladů souvisejících s rekonstrukcí sportovního zařízení TJ Halenkovice a v souladu s žádostí příjemce o dotaci ve výši 150 000,00 Kč. Doložena byla Žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 10. 2024. Dotace byla převedena na účet příjemce bezhotovostním převodem dne 5. 3. 2025 (výpis č. 10). Účtováno: MD 373 0500/D 231 0010, OdPa 3419 pol. 6322. Dotace bude dle smlouvy vyúčtována nejpozději do 15. 12. 2025. Dotace byla schválena starostou obce v rámci výkonu zbytkové pravomoci rady na základě § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. V rámci konečného přezkoumání byl doložen Dodatek č. 1, uzavřen dne 15. 12. 2025, schválený na základě § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Uvedeným dodatkem č. 1 bylo prodlouženo předložení vyúčtování nejpozději do 30. dubna 2026 (na výdaje r. 2026). Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Halenkovice č. 13/2025 uzavřená dne 15. 4. 2025 mezi Obcí Halenkovice (poskytovatel) a Myslivecký spolek Podlesí Halenkovice (příjemce) na poskytnutí dotace na úhradu části nákladů souvisejících s celoroční činností příjemce ve výši 13 200,00 Kč. Doložena byla Žádost o poskytnutí dotace ze dne 31. 10. 2024. Dotace byla převedena na účet příjemce bezhotovostním převodem dne 15. 4. 2025 (výpis č. 017). Účtováno: MD 373 0500/D 231 0010, OdPa 3900 pol. 5222. Dotace bude dle smlouvy vyúčtována nejpozději do 15. 12. 2025. Dotace byla schválena starostou obce v rámci výkonu zbytkové pravomoci rady na základě § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Při konečném přezkoumání bylo doloženo Vyúčtování dotace na činnost poskytnuté obcí Halenkovice ze dne 10. 12. 2025. Dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy. Kontrolu provedl finanční výbor obce a následně byla záloha na dotaci proúčtována d.č. 25-011-00026.

Kontrola prověřila zveřejnění na webu obce v souladu s § 10d) zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek. Dále byla provedena kontrola doložení Výpisů z evidence skutečných majitelů, nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Halenkovice přijala v roce 2025 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 33 286,00 Kč – jednalo se o dotaci na:

částka ve výši 786,00 Kč – doplatek na volby do Senátu a zastupitelstva krajů (UZ 98183)

částka ve výši 32 500,00 Kč volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, pod UZ 98071, která byla čerpána ve výši 36 819,00 Kč na OdPa 6114 následovně:

pol. 5021 ve výši 31 327,00 Kč - odměny členům OVK (10 členů) ve výši 19 000,00 Kč, dále DoPP za roznos lístků celkem ve výši 12 327,00 Kč (8,18 x 1 502 ks). Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a zapisovatelky.

pol. 5139 ve výši 972,00 Kč – jednalo se nákup kancelářských potřeb (platba kartou 1. 10. 2025, ověřeno na výpis č. 43)

pol. 5161 ve výši 1 560,00 Kč – poštovné – voličské průkazy (VPD č. 25-701-00528, 25-701-00522, 25-701-00514, 25-701-00508)

pol. 5175 ve výši 2 960,00 Kč – nákup občerstvení – potravin pro volební komisi (VPD č. 25-701-00583).

Dotace byla proúčtována v celkové výši 32 500,00 Kč na AÚ 374 0300.

pol. 4112 ve výši 654 600,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu k 31. 12. 2025 byla rozpočtovaná částka 654 600,00 Kč

pol. 4116 ve výši 1 116 517,05 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 1 010 779,10 Kč, jednalo se o průtokovou dotaci pro ZŠ a MŠ Halenkovice, p.o. Doloženo dopisem z KÚZK ze dne 10. 9. 2025, č.j. KUZL 81775/2025 o zaslání neinvestiční dotace z MŠMT z programu OP JAK, reg. č. CZ.02.02.04/00/24_034/0015539 („Šablony“).

částka ve výši 105 737,95 Kč, jednalo se o neinvestiční část dotace z MMR na realizaci projektu „Dopravní auto pro JSDH Halenkovice“

pol. 4122 ve výši 220 000,00 Kč, jednalo se o finanční dar ze Zlínského kraje dle Darovací smlouvy č. D/2970/2025/STR ze dne 6. 10. 2025 za získání „Modré stuhý za společenský život“ a „Diplomu za vesnickou knihovnu Zlínského kraje“ v krajském kole soutěže Vesnice roku 2025. Na účet obce připsáno dne 15. 10. 2025 (výpis č. 45), účtováno MD 231/D 672.

pol. 4213 ve výši 7 194 787,27 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 1 629 307,68 Kč – investiční dotace na projekt „FVE Halenkovice“ ze SFŽP ČR (UZ 90504), na účet obce připsáno dne 10. 2. 2025 (výpis č. 4), účtováno MD 231/D 346,

částka ve výši 5 565 479,59 Kč – investiční dotace na projekt „Chodník podél silnice III/36747, Halenkovice“ se Státního fondu dopravní infrastruktury (Smlouva č. 1936/B/5727510238/2025 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2025), pod UZ 91628, na účet obce připsáno dne 22. 12. 2025 (výpis č. 31), účtováno MD 231/D 346.

pol. 4216 ve výši 1 510 542,21 Kč – dotace z MMR – část investiční na realizaci projektu „Dopravní auto pro JSDH Halenkovice“

pol. 4222 ve výši 284 000,00 Kč – investiční transfer od kraje dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2872/2024/ŠK ze dne 10. 10. 2024 na realizaci projektu „Nákup zahradního traktoru“ (UZ 00150), připsáno na bankovní účet obce dne 19. 2. 2025 (výpis č. 8), účtováno MD 231/D 348.

Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období roku 2025 nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána: Smlouva o dílo, uzavřena dne 3. 7. 2025, mezi Obcí Halenkovice (objednatel) a TDI-Projekt s.r.o. (zhotovitel). Dle čl. II. byl sjednán předmět díla: „výkon činnosti technického dozoru investora nad úplnou realizací stavby „Stavební úpravy ZŠ Halenkovice““. Sjednána byla cena díla ve výši 320 000,00 Kč (vč. DPH). Do konce roku 2025 byl uzavřen Dodatek č. 1 (uzavřen dne 2. 10. 2025), kterým byl prodloužen termín plnění o dobu 1 měsíce a navýšení ceny díla o částku 106 000,00 Kč (vč. DPH). Obec výběr uskutečnila poptávkovým řízením ve vlastní režii, oslovením 3 dodavatelů, všichni z nich zaslali své nabídky. Výběr se řídil ekonomickou výhodností, a to nejnižší nabídkovou cenou. Ověřena byla došlá faktura č. z KDF 25-001-00468 od firmy TDI-Projekt s.r.o. za výkon technického dozoru stavby na akci „Stavební úpravy ZŠ Halenkovice“ dle SoD a Dodatku č. 1 ve výši 426 000,00 Kč (vč. DPH).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předmětem kontroly byly namátkově následující smlouvy: <u>Bezúplatný převod</u> Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami a o zřízení věcného práva č.j. UZSVM/B/75857/2024-BZLM, uzavřena dne 11. 2. 2025. Na obec Halenkovice byl bezúplatně převeden pozemek p.č. 265/4 – ostatní plocha o výměře 872 m². Právní účinky zápisu byly ke dni 11. 2. 2025. Kontrole byl doložen d.č. 25-021-00002 ze dne 11. 2. 2025, kterým byl bezúplatně nabytý pozemek zařazen do majetku obce v účetní hodnotě 5 460,00 Kč, účtováno MD 031 0200/Dal 401 0300, IČ 100926. <u>Nákup pozemku</u> Kupní smlouva nemovitost uzavřena dne 10. 7. 2025 mezi M.J. (prodávající) a obcí (kupující). Dle čl. I. – III. se jednalo o nákup pozemku p.č. 2216/23 – travní porost o výměře 34 m², za sjednanou kupní cenu ve výši 17 000,00 Kč. Nákup byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20. 3. 2025, usnesením č. 4/16Z/2025. Právní účinky zápisu byly k datu 3. 11. 2025, doložen byl d.č. 25-021-00018 ze dne 3. 11. 2025 o zařazení uvedené parcely č. 2216/23 o výměře 34 m² vč. pořizovacích nákladů v celkové výši 20 000,00 Kč, účtováno MD 031 0200/D 042 0300 ve výši 20 000,00 Kč (cena kupní vč. pořizovacích nákladů, tj. 1000 Kč návrh na vklad, 2 000 Kč správní poplatek za dělení pozemků). Předpis byl doložen d.č. 25-021-00018 ze dne 3. 11. 2025, účtováno MD 042/D 321 (20 000,00 Kč), uhrazeno bylo z účtu obce dne 27. 11. 2025 (výpis č. 51), OdPa 3639 pol. 6130. <u>Dar majetku (obec dárce)</u> Darovací smlouva, uzavřena dne 30. 12. 2025, mezi Obcí Halenkovice (dárce) a Obcí Okrouhlá Radouň (obdarovaný). Předmětem daru byl dopravní automobil značky OPEL MOVANO KOMBI, registrační značky 3Z28490, VIN: VN1J9ALD523087071, rok výroby 2000, se zůstatkovou hodnotou k 31. 12. 2025 ve výši 32 499,00 Kč. Sjednán byl převod vlastnického práva k 1. 1. 2026. Dar vozidla byl projednán a

schválen na jednání ZO dne 9. 9. 2025, usnesením č. 4/18Z/2025 (na základě žádosti z Obce Okrouhlá Radouň).

Doložen byl d.č. 25-021-00031 ze dne 31. 12. 2025, kterým byl dopravní automobil vyřazen, účtováno MD 082 (177 501 Kč), 401 (32 499 Kč)/D 022 (PC 210 000 Kč), současně byl doložen Protokol o vyřazení a opis dokladu o vyřazení IČ 91010 – Opel MOVANO.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2025 nebyla uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Na jednání RO dne 17. 10. 2024 byla usnesením č. 08/19R/2024 schválena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330092971/001-ADS pro společnost EG.D, s.r.o. Uvedená smlouva byla uzavřena dne 4. 3. 2025, Obec Halenkovice (povinná). Akce se týkala pozemků v majetku obce p.č. 3567/1 a p.č. 3606/1, v k. ú. Halenkovice na LV č. 10001. Jednalo se o umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN, pojistková skříň NN, uzemnění. Věcné břemeno bylo vymezeno dle GP č. 1953-3591/2024 a zřízeno bylo jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 3 000,00 Kč bez DPH. Faktura vystavená č. 25-002-00036 na jednorázovou úplatu dle Smlouvy o zřízení VB ve výši 3 630,00 Kč vč. DPH, účtováno MD 311/D 649, 343. Úhrada byla připsána na účet obce dne 29. 4. 2025, ověřeno na výpis č. 19, účtováno MD 231 0010/D 311 OdPa 3639 pol. 2119.

Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 20. 3. 2025. Doložen doklady č. 25-021-00009 ze dne 20. 3. 2025, kterým byla parcela č. 3606/1 analyticky odčleněna na účet 031 0209 (pozemky zatížené VB), druhá z parcel č. 3567/1 byla analyticky odčleněna již v minulosti.

Smlouva o zřízení služebnosti, uzavřena dne 6. 3. 2025 mezi Obcí Halenkovice (vlastník) a firmou CETIN a.s. Sjednáno bylo zřízení služebnosti na pozemku parc. č. 751, zapsaná na LV č. 10001 pro katastrální území Halenkovice ve prospěch společnosti CETIN, z důvodu umístění a provozování Komunikačního vedení a zařízení v rozsahu GP č. 1975-249/2024 ze dne 18. 12. 2024. Dle čl. III. byla sjednána náhrada ve výši 150,00 Kč (bez DPH). Služebnost byla sjednána na dobu neurčitou.

Faktura vystavená č. 25-002-00035 na jednorázovou úplatu dle Smlouvy o služebnosti ve výši 181,50 Kč vč. DPH, účtováno MD 311/D 649, 343. Úhrada byla připsána na účet obce dne 3. 6. 2025, ověřeno na výpis č. 24, účtováno MD 231 0010/D 311 OdPa 3639 pol. 2119.

Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 17. 3. 2025. Doložen doklady č. 25-021-00008 ze dne 17. 3. 2025, kterým byla parcela č. 751 analyticky odčleněna na účet 031 0409 (pozemky zatížené VB).

Zveřejněné záměry

V kontrolovaném období nebyl zveřejněn žádný záměr prodeje/směny/daru/pronájmu/propachtu nebo výpůjčky nemovitě věci.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 93/2024/IAK o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Halenkovice za rok 2024, včetně Zprávy o plnění přijatých opatření, byla přezkoumávajícím orgánem doručena dne 16. 6. 2025. Závěrečný účet obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2025. Kontrola konstatuje dodržení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platné změně.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2025 byly projednány a schváleny:

Směrnice pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Halenkovice – aktualizace, schváleno dne 4. 12. 2025, usnesením č. 6/19Z/2025.

Podmínky dotací pro „Spolky – Halenkovice“ – aktualizace, schváleno dne 4. 12. 2025, usnesením č. 7/19Z/2025.
Ostatní vnitřní předpisy a směrnice zůstávají v platnosti.

Výsledky kontrol zřiz. organizací	V roce 2025 neproběhla ve zřízené organizaci kontrola ze strany zřizovatele.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V platnosti byla Směrnice pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Halenkovice, která byla schválena na zasedání zastupitelstva obce, dne 24. 6. 2021, usnesením č. 6/18Z/2021 (účinnost od 1. 1. 2022). Dle předložené směrnice byla stanovena tvorba ve výši 21 000,00 Kč / měsíc. Dále bylo dle stanovené směrnice určeno použití fondu: na příspěvek na stravování, a to dle stanovených podmínek (blíže ve směrnici) ve výši 20,00 Kč / stravenk. paušál, na příspěvek na penzijní připojištění, příspěvek na dovolenou (blíže ve směrnici). Obec k uvedenému fondu měla zřízený samostatný účet vedený u České spořitelny, a.s. Kontrola prověřila tvorbu fondu v roce 2025: -obrat D účtu 419 0108 ve výši 252 000,00 Kč, odpovídal stanovené tvorbě ve směrnici (21000 Kč x 12). -obrat MD účtu 419 0110 ve výši 251 221,00 Kč, jednalo se o čerpání příspěvku na stravenky, penzijní připojištění, příspěvky na dovolenou, teambuildingová akce. <u>Byla provedena kontrola účtů 236 a 419 k 31. 12. 2024</u> Počáteční stav k 1. 1. 2025 byl ve výši 205 707,00 Kč + přiděl vč. úroků 252 021,76 Kč – čerpání dle pravidel 251 221,00 Kč = konečný stav 236 a 419 k 31. 12. 2025 ve výši 206 507,76 Kč (shodné i s výkazem Příloha za 12/2025).
Účetní závěrka	Účetní závěrka Obce Halenkovice sestavená k 31. 12. 2024 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2025 usnesením č. 6/17Z/2025. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

B. Zjištění

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

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

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

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

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. Nevyskytuje se.

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. 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 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

Závažné chyby a nedostatky:

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. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 16/2024, který byl uzavřen dne 28. 5. 2024 byl na profilu zadavatele zveřejněn až 9. 7. 2024, což nebylo v souladu s ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

NAPRAVENO

- Dodržování zák. č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (splněno dne: 01.07.2025) - Dodržování zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách

II. Při přezkoumání hospodaření obce Halenkovice za rok 2025 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 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,45 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,00 %**

d) fiskální pravidlo
Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední
4 rozpočtové roky **0,00 %**

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Halenkovice dne 31.03.2026.

V této zprávě jsou zpracovány 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 námítky 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 zástupce obce Halenkovice o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 2.4.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Jana Brázdilová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 17.2.2027 07:45 +01:00

podpis

1 x obdrží: Obec Halenkovice

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