

**Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní**

Obec Hoštice
Hoštice 74
768 13 Litenčice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
pátek 27. května 2022	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 40739/2022	KUSP 38391/2021 EKO

**Zpráva č. 112/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hoštice, IČ: 00544574
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26.05.2022 - 27.05.2022 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27.05.2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hoštice, Hoštice 74
768 13 Litenčice

Přezkoumání vykonala:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková

Obec Hoštice zastupovali:
starosta: Miroslav Herodek
účetní: Jaromíra Dohnalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Hoštice na rok 2021 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 26. 11. do 31. 12. 2020 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2021 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2020 a o předpokládaném skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu pro rok 2021 bylo doloženo.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný, příjmy a výdaje rozpočtu ve výši 3 000 000,00 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 před 1. 1. 2021, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními:</p> <p>č. 1 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12 dne 28. 4. 2021 – příjmy a výdaje navýšeny o 9 000,00 Kč (zveřejněno dne 12. 5. 2021)</p> <p>č. 2 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4 dne 14. 12. 2021 - příjmy a výdaje navýšeny o 3 141 000,00 Kč (zveřejněno dne 11. 1. 2022)</p> <p>Výše uvedené změny rozpočtu byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů i výdajů o 3 150 000,00 Kč na celkovou částku 6 150 000,00 Kč na straně příjmů i výdajů. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. <i>Upravený rozpočet - viz příloha.</i></p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Hoštice na rok 2021 byl schválen usnesením Zastupitelstva obce č. 6 dne 15. 12. 2020 jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 3 000 000,00 Kč441,00 Kč, financování -5 478 393,35 Kč. Po schválení byl rozpočet položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 1. 2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo doloženo.</p>
Stanovení závazných ukazatelů řízeným organizacím	<p>Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2021 závazné ukazatele.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce Hoštice pro rok 2022 - 2024 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 26. 11. 2020 do 31. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce</p>

č. 10 dne 15. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne **13. 1. 2021** v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet **Návrh Závěrečného účtu za rok 2020** byl zveřejněn na internetových stránkách od **26. 5. do 24. 6. 2021** včetně závěru Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2020 ve stejném termínu, vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/14/21 dne **11. 6. 2021**, a to bez výhrad, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne **24. 6. 2021** dosud v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb.

Bankovní výpis Obec Hoštice měla v roce 2021 zřízeny následující bankovní účty:
- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. účtu 27322691/0100 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 2 064 672,20 Kč (dle výpisu č. 12) odpovídal zůstatku analytického účtu 231 0300 v hlavní knize za období 12/2021
- běžný účet vedený u České národní banky, č. účtu 94-8615691/0710 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 99 966,41 Kč (dle výpisu č. 27) odpovídal zůstatku analytického účtu 231 0400 v hlavní knize za období 12/2021

Celkový stav běžných účtů obce činil k 31. 12. 2021 částku **2 164 627,20 Kč**, která odpovídala zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet v Rozvaze, hlavní knize a ve výkazu FIN 2-12 M na řádku č. 6030 za období 12/2021.

Evidence majetku **Majetek obce Hoštice** byl evidován na počítači, dlouhodobý majetek také v programu Gordic - modul EMA. Při účtování a evidenci majetku obec postupovala dle článku 13 - Doklady k účtování o majetku a zásobách směrnice - Systém zpracování účetnictví a oběh účetních dokladů. Dlouhodobý majetek, odpisování, opravné položky k dlouhodobému majetku. Dolní hranice pro účtování o DDNM a DDHM byla stanovena od 1 000,00 Kč. Ostatní majetek v pořizovací ceně do 1 000,00 Kč byl účtován přímo do spotřeby.

V účetnictví byl majetek evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní knize a Rozvaze za příslušné účetní období roku 2021:

účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 70 812,00 Kč

- oprávky ve stejné výši na účtu 078
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 192 970,00 Kč (územní plán)

- oprávky ve výši 39 406,00 na účtu 079
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

účet 021 - Stavby ve výši 22 758 717,42 Kč

- oprávky ve výši 9 056 297,96 Kč na účtu 081
- zaúčtováno jako přírůstek technické zhodnocení - chodníky v obci ve výši 3 042 140,97 Kč

účet 022 - Samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 701 064,00 Kč

- oprávky ve výši 438 293,00 Kč na účtu 082
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 899 629,98 Kč

- oprávky ve stejné výši na účtu 088
- zaúčtovány přírůstky v celkové výši 44 604,00 Kč, např. vysokotlaký čistič, kamera, hadice zásahové 4 ks, kompresor, vysavač
- vyřazen byl DDHM v celkové výši 28 815,00 Kč (doložen Protokol o vyřazení majetku obce z evidence - křovinořez, vysavač, zásahové hadice 3 ks, modem, schváleno likvidační komisí)

účet 031 - Pozemky ve výši 2 840 310,76 Kč

- zaúčtováno vyřazení pozemků z důvodu prodeje ve výši 36 720,00 Kč, blíže bod Smlouvy o převodu majetku

účet 032 - Kulturní předměty ve výši 10 500,00 Kč

- nebyl zaznamenán pohyb majetku

účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 122 559,00 Kč

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Inventurními soupisy (inventurními seznamy) těchto účtů. U DDHM a DDNM doporučujeme uvádět kromě názvu identifikátoru také inventurní číslo.

Evidence pohledávek

Obec Hoštice evidovala k 31. 12. 2021 pouze **krátkodobé pohledávky v celkové výši 119 167,00 Kč na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy**
- záloha na elektrickou energii (nebyl účtován odhad spotřeby energií prostřednictvím účtu 389 - Dohadné účty pasivní)

Evidence poplatků

V kontrolovaném období měla obec Hoštice platné tyto Obecně závazné vyhlášky (dále jen OZV):

- č. 1/2019 **o místním poplatku ze psů**, účinná od 1. 1. 2020 - poplatek za jednoho psa na číslo popisné činila 100,00 Kč/rok a každého dalšího psa 300,00 Kč/rok
- č. 1/2017 **o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů**, platnou od 1. 1. 2018.

Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku **pro rok 2021** činila **500,00 Kč** na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy.

Splatnost poplatků byla stanovena **v jedné splátce**, vždy nejpozději **do 31. 3.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek byl prováděn na začátku kalendářního roku.

Evidence poplatků byla vedena účetní obce na počítači v tabulkovém procesu. Předložena byla tištěná sestava "Zúčtování poplatků za rok 2021" s přehledem dle čísel popisných jednotlivých domů a dle jmen osob v nich žijících obyvatel. Místní poplatky byly hrazeny v hotovosti do pokladny, příp. bezhotovostně.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že:
 - byly vybrány poplatky za komunální odpad (pol. 1337) ve výši **93 100,00 Kč** (souhlasilo s obratem na straně DAL účtu 315 0300), nedoplatky nebyly evidovány
 - byly vybrány poplatky ze psů (pol. 1341) ve výši **3 400,00 Kč** (souhlasilo s obratem na straně DAL účtu 315 0400), nedoplatky nebyly evidovány.

Dle Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 byly vykazovány na účtu 606 - Výnosy z místních poplatků celkové výnosy z místních poplatků ve výši **97 100,00 Kč**, která souhlasila na součet obrátů na straně MD účtů 315 0300 a 315 0400. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence závazků Obec Hoštice evidovala k 31. 12. 2021 pouze **krátkodobé závazky v celkové výši 96 024,10 Kč**, z toho:

účet 321 - Dodavatelé ve výši 8 334,35 Kč
 - neuhrazené dodavatelské faktury

účet 331 - Zaměstnanci ve výši 63 809,00 Kč, **účet 336 - Sociální zabezpečení** ve výši 8 329,00 Kč, **účet 337 - Zdravotní pojištění** ve výši 2 679,00 Kč, **účet 342 - Ostatní daně** ve výši 6 598,00 Kč
 - zúčtování mezd, zákonných odvodů a zákonného pojištění za měsíc prosinec 2021, doloženo sestavou "Rekapitulace - sumář" za období 12/2021
 - porovnáním účetního stavu se skutečností byly zjištěny rozdíly, které byly vypořádány v průběhu kontroly (ověřeno na doklad č. 199 ze dne 26. 5. 2022)

účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 6 274,75 Kč
 - vratka dotace na volby do Parlamentu ČR

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů.

Faktura Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly opatřeny po zaevidování v knize přijatých (vydaných) faktur "likvidačním lístkem", který obsahoval předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon 563/1991 Sb.) včetně záznamu o průběhu řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole a podpisů odpovědných osob.

Hlavní kniha **Hlavní kniha** za období 12/2021 byla sestavena v systému GINIS Express a obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2021. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny **Vnitřní normou o inventarizaci**, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 byla provedena na základě **Plánu inventur pro rok 2021**, který byl schválen usnesením zastupitelstva obce

č. 3 dne 14. 12. 2021. **V Plánu inventur** stanovil starosta podrobnosti k harmonogramu inventarizačních prací a byla jmenována inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 14. 12. 2021 (doloženo zápisem o školení s podpisy všech členů inventarizační komise).

Po ukončení inventur vyhotovila inventarizační komise dne 15. 1. 2022 **Zápis provedené inventarizace ke dni 31. 12. 2021**, ve které byly vyčísleny zjištěné stavy majetku, pohledávek a závazků a byly uvedeny podpisy předsedy a členů inventarizační komise. Inventura majetku, pohledávek a závazků byla doložena souhrnným Inventurním soupisem a Inventurní evidencí s přílohami.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena na počítači v tabulkovém procesoru. V předložené knize bylo evidováno celkem **197 ks** obcí přijatých faktur. Ke konci roku 2021 nebylo uhrazeno 5 faktur v celkové výši **8 334,35 Kč** - souhlasilo se zůstatkem na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé. Předložená Kniha přijatých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na počítači v tabulkovém procesu. Za období 1/2021 – 12/2021 byly vydány 4 odběratelské faktury za odběr a využití odpadů z obalů, které byly do konce roku uhrazeny. Účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek. Předložená Kniha odeslaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Mzdová agenda

Mzdová agenda byla zpracována na počítači prostřednictvím systému GINIS Express - modul PAM GORDIC. Za vedení mzdové agendy byla odpovědná účetní obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno **sedmičlenné zastupitelstvo obce**, od 1. 9. 2020 pracuje zastupitelstvo po rezignaci místostarosty k 31. 8. 2020 v počtu šesti členů. Starosta obce **není pro výkon funkce uvolněn**. Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 usnesením č. 11/U2018. Byla provedena kontrola vyplacených odměn na mzdové listy za rok 2021. Nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši **364 788,00 Kč**.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce v roce 2021 v hotovosti byly doloženy průpisovými příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Do 31. 12. 2021 bylo vyhotoveno celkem 162 pokladních dokladů. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, výplatními listinami, daňovými doklady apod. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi.

Pokladní doklady byly opatřeny otiskem razítka se záznamem o průběhu předběžné řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, předkontací účetního případu a podpisovými záznamy osoby odpovědné za zaúčtování a za účetní případ. Kontrolou vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena na počítači v tabulkovém procesu. V roce 2021 bylo vystaveno celkem 162 pokladních dokladů. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem a zaúčtováním pokladních dokladů. Ke dni 31. 12. 2021 byl vykazován zůstatek pokladní hotovosti ve výši 0,00 Kč, který souhlasil se zůstatkem na účtu 261 - Pokladna v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021.</p> <p>Kontrola pokladny a pokladních dokladů byla prováděna finančním výborem pravidelně čtvrtletně. Záznam o provedené finanční kontrole byl součástí pokladního deníku.</p>										
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2021 sestavená v systému GINIS EXPRESS dne 26. 1. 2022. <u>V části A. 1 - A.3 nebyly uvedeny informace dle ustanovení § 7 odst. 3 - 5 zákona č. 563/1991 Sb.</u> V části G. a H. byly stavby a pozemky rozčleněny dle jednotlivých typů, vykazované stavy odpovídaly zůstatkům analytických účtů 021 a 031 v hlavní knize za období 12/2021.</p>										
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena Rozvaha za období 12/2021 sestavená v systému GINIS Express dne 26. 1. 2022. Aktiva netto ve výši 19 450 005,02 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 27 596 563,16 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 10 504 438,94 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.</p>										
Účetnictví ostatní	<p>Odpisový plán O odpisech dlouhodobého majetku účtovala obec čtvrtletně na základě sestavy "ostrý účetní odpis" tištěný z programu Gordic. Dle údajů hlavní knihy za období 12/2021 byly zaúčtovány odpisy (účet 551 0300) ve výši 498 520,00 Kč, částka souhlasila s údajem ve Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 a součtu obrátů na straně Dal účtů oprávek 079, 081 a 082.</p> <p>Vazba účtu 028 a 558: V roce 2021 obec pořídila drobný dlouhodobý majetek (účet 558) ve výši 92 291,44 Kč, částka odpovídala obrátu na straně MD účtu 028 - DDHM v hlavní knize za období 12/2021.</p>										
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh platný pro rok 2021 byl sestaven v programu Gordic v členění dle syntetických a analytických účtů, vybrané účty byly dále členěny dle položek, paragrafů, účelových znaků (UZ) a ORG včetně textového popisu. Účtový rozvrh obsahoval náležitosti dle zákona č. 563/1991 Sb.</p>										
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2021 sestavený v systému GINIS Express dne 25. 1. 2022 (viz. příloha).</p> <table border="0"> <tr> <td>Celkové příjmy po konsolidaci</td> <td>4 944 423,83 Kč (tj. 95,09 % UR)</td> </tr> <tr> <td>Celkové výdaje po konsolidaci</td> <td>5 314 392,93 Kč (tj. 102,20 % UR)</td> </tr> <tr> <td>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</td> <td>-369 969,10 Kč</td> </tr> <tr> <td>+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021</td> <td>2 534 596,91 Kč</td> </tr> <tr> <td>= částce ve výši 2 164 627,81 Kč,</td> <td> která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na Rozvahu a hlavní knihu za období 12/2021.</td> </tr> </table>	Celkové příjmy po konsolidaci	4 944 423,83 Kč (tj. 95,09 % UR)	Celkové výdaje po konsolidaci	5 314 392,93 Kč (tj. 102,20 % UR)	Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-369 969,10 Kč	+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	2 534 596,91 Kč	= částce ve výši 2 164 627,81 Kč,	 která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na Rozvahu a hlavní knihu za období 12/2021.
Celkové příjmy po konsolidaci	4 944 423,83 Kč (tj. 95,09 % UR)										
Celkové výdaje po konsolidaci	5 314 392,93 Kč (tj. 102,20 % UR)										
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-369 969,10 Kč										
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	2 534 596,91 Kč										
= částce ve výši 2 164 627,81 Kč,	 která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na Rozvahu a hlavní knihu za období 12/2021.										

Kapitálové příjmy byly vykazovány ve výši 36 720,00 Kč.

Kapitálové výdaje byly vykazovány v celkové výši **2 995 280,97 Kč, z toho:**

OdPa 2212 Ostatní záležitosti pozemních komunikací pol. 6121 ve výši 2 535 479,17 Kč

OdPa 3631 Veřejné osvětlení pol. 6121 ve výši 390 661,80 Kč

OdPa 3725 Využívání a zneškodňování komun. odpadů ve výši 69 140,00 Kč

Obec Hoštice měla rozpočtované finanční prostředky na OdPa 5212 - Ochrana obyvatelstva pol. 5901 - Nespecifikované rezervy ve výši 5 000,00 Kč v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021** sestavený v systému GINIS Express dne 26. 1. 2022. Obec nevykazovala hospodářskou činnost.

Náklady celkem ve výši 2 840 459,31 Kč

Výnosy celkem ve výši 3 404 749,25 Kč

Výsledek hosp. běž. úč. obd. ve výši 564 289,94 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2021.

Mezi nejvýznamnější položky nákladů patřily mzdové náklady (účet 521) ve výši 891 897,00 Kč a opravy a udržování (účet 511) ve výši 498 520,00 Kč. Na straně výnosů byly nejvýznamnějšími položkami výnosy ze sdílených daní a poplatků v celkové výši 2 953 300,74 Kč.

Byla prověřena vazba některých položek výkazu Fin 2-12 M a výnosových účtů za období 12/2021:

účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 530 881,57 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 620 916,45 Kč odpovídal pol. 1121

účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 1 389 515,16 Kč odpovídal pol. 1211

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 387 089,10 Kč odpovídal pol. 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 24 898,46 Kč odpovídal součtu pol. 1356, 1381 a 1382

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena **Darovací smlouva** uzavřená mezi obcí (jako dárce) a Základní školou a Mateřskou školou Litenčice (jako obdarovaný) dne 9. 12. 2021

- předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši **1 000,00 Kč** pro potřeby mateřské školy (poskytnutí daru schváleno usnesením č. 4 na zasedání zastupitelstva obce dne 15. 12. 2020)

Dohody o pracovní činnosti

Dohody o pracovní činnosti **nebyly** v roce 2021 obcí Hoštice uzavřeny.

Dohody o provedení práce

V průběhu roku 2021 obec uzavírala **dohody o provedení práce** k vykonávání různých činností pro potřeby obce (např. půjčování knih a práce spojené s vedením knihovny, úklid prostor OÚ, vedení internetových stránek, úprava zeleně, sečení trávy a ostatní pomocné práce v obci, práce spojené s úklidem

čekárny autobusové zastávky a prostranství před čekárnou, gratulace oslavencům a výpomoc při organizaci akcí dle potřeb a požadavků obce Hoštice atd.). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hoštice** uzavřená dne 14. 1. 2021 s příjemcem Myslivecký spolek Litenčice, z.s. ve výši **5 000,00 Kč** účelově určená na opravu areálu Mysliveckého spolku Litenčice, z.s.

- poskytnuto na základě žádosti o finanční příspěvek ze dne 8. 12. 2020
- poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno usnesením č. 3 na zasedání zastupitelstva obce dne 15. 12. 2020
- finanční prostředky bezhotovostně dne 18. 1. 2021

Na zajištění dopravní obslužnosti v roce 2021 obec poskytla ze svého rozpočtu finanční příspěvek ve výši 16 500,00 Kč (OdPa 2292 pol. 5323).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Hoštice přijala v roce 2021 následující transfery:

pol. 4111 neinvestiční př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu v celkové výši **67 213,75 Kč**, z toho:

UZ 98037: 36 213,75 Kč kompenzační bonus pro obce
 UZ 98071: 31 000,00 Kč dotace na volby do Parlamentu ČR (přijato na BÚ u ČNB dne 1. 9. 2021 - BV č. 19)

- výdaje byly zaúčtovány pod stanoveným UZ na OdPa 6114 ve výši **24 725,25 Kč**, z toho:

- pol. 5019 Ostatní platy ve výši 476,00 Kč - refundace mzdy
- pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 17 765,00 Kč (odměny 7 členů volební komise 17 100,00 Kč, dohoda o provedení práce - roznos hlasovacích lístků voličům v obci Hoštice 665,00 Kč - VPD č. 144), výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy
- pol. 5039 - Ostatní pov. pojistné placené zam. ve výši 246,00 Kč
- pol. 5139 Nákup materiálu j.n. ve výši 4 771,25 Kč (např. čisticí prostředky - VPD č. 131)
- pol. 5173 Cestovné ve výši 344,00 Kč (VPD č. 136)
- pol. 5175 Pohoštění ve výši 1 123,00 Kč (VPD č. 137)

Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Nevyčerpané prostředky ve výši **6 274,75 Kč** byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2021 prostřednictvím Zlínského kraje a vráceny zpět na účet Zlínského kraje dne 1. 2. 2022 - avízo doloženo)

pol. 4112 ve výši 70 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

pol. 4222 investiční transfery od krajů ve výši 1 677 000,00 Kč

- investiční dotace z Fondu Zlínského kraje na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0577/2021/STR na realizaci projektu "Hoštice, oprava chodníku - etapa 2" (přijato na BÚ u KB dne 9. 12. 2022 - BV č. 12)
- poskytnutá investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje byla finančně vypořádána ve stanoveném termínu, vratka nebyla vykazována
- vyúčtování dotace bylo předmětem veřejnosprávní kontroly č. 42/2022/EKO dne 24. 5. 2022

Smlouvy nájemní	V roce 2021 obec neuzavřela žádnou nájemní smlouvu.
Smlouvy o dílo	V roce 2021 neuzavřela obec žádnou smlouvu o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>V roce 2021 obec Hoštice uzavřela dvě kupní smlouvy na prodej pozemků ve vlastnictví obce:</p> <p>Kupní smlouva uzavřená dne 14. 9. 2021</p> <ul style="list-style-type: none"> - předmětem prodeje byl pozemek p.č. 30/4 o výměře 43 m² v k.ú. Hoštice u Litenčic oddělený od pozemku p.č. 30/2 dle geometrického plánu - záměr prodeje pozemku zveřejněn dne 29. 4. 2021 - prodej pozemku schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4 dne 8. 7. 2021 - kupní cena sjednána ve výši 7 740,00 Kč (180,00 Kč/m²) - právní účinky vkladu k 14. 9. 2021 <p>Kupní smlouva uzavřená dne 2. 11. 2021</p> <ul style="list-style-type: none"> - předmětem prodeje byl pozemek p.č. 1104/34 o výměře 161 m² v k.ú. Hoštice u Litenčic oddělený od pozemku p.č. 1104/1 dle geometrického plánu - záměr prodeje pozemku zveřejněn dne 28. 4. 2021 - prodej pozemku schválen usnesením č. 2 ze dne 8. 7. 2021 - kupní cena sjednána ve výši 28 980,00 Kč (180,00 Kč/m²) - právní účinky vkladu k 8. 11. 2021
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Hoštice neuzavřela žádnou smlouvu o úvěru, ani žádný úvěr nesplácela.
Smlouvy o půjčce	V roce 2021 obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2021 obec neuzavřela žádnou smlouvu o věcných břemenech.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouvy o výpůjčce nebyly obcí v roce 2021 uzavřeny.
Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou zástavní smlouvu ani nemá majetek zastavený na základě uzavřených smluv v minulých letech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2021 obec nerealizovala žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci Hoštice není volena rada, pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, starosta obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2021 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 28. 4., 8. 7., 11. 8., 10. 11. a 14. 12. 2021). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny

v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořízen zápis č. 17/18-22 - č. 21/18-22, v zápise byla uvedena jména přítomných členů zastupitelstva (doporučujeme dokládat prezenční listinou s podpisy přítomných zastupitelů), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 **nebyly zjištěny** chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Z toho důvodu není obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.,

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Hoštice **neměla** v roce 2021 zřízen žádný peněžní fond, o účtu 419 - Ostatní fondy nebylo účtováno.

Činnost finančního výboru

Kontrola byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené finančním výborem obce. Předmětem kontroly bylo dodržování právních předpisů při hospodaření obce v příjmové a výdajové části rozpočtu, čtvrtletně kontrola stavu pokladny a dodržování limitu pokladní hotovosti během roku, kontrola evidence majetku obce a čerpání dotací v roce 2021. V závěru protokolu byla navržena dvě doporučení.

Rozpočtová odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování **pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.**

Příjmy obce Hoštice po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

rok 2018	2 852 tis. Kč
rok 2019	4 975 tis. Kč
rok 2020	3 151 tis. Kč
rok 2021	4 944 tis. Kč
CELKEM	15 922,00 tis. Kč

Výpočet dluhové odpovědnosti: $15\,922,00 : 4 = 3\,981$ tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky

Dluh k 31. 12. 2021 - dluhový úvěr (účet 451) ve výši 0,00 Kč, tzn. kontrola této oblasti hospodaření obce je bezpředmětná.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne **28. 4. 2021** usnesením č. 15.

Kontrola byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021. Výsledek hospodaření roku 2020 ve výši **382 978,34 č** byl převeden na účet 432 0300 - Výsledek hospodaření předch. účetních období (doklad č. 208 ze dne 28. 4. 2021).

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

II. Při 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 Hoštice za rok 2021 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 Hoštice za rok 2021

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	3,33 %
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.

Hoštice dne pátek 27. května 2022

Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Miroslav Herodek, starosta obce Hoštice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteleského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne pátek 27. května 2022

Miroslav Herodek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Hoštice

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

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2021

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	2 766 700,00	3 301 700,00	3 049 800,74
Nedaňové příjmy	52 500,00	43 500,00	42 889,34
Kapitálové příjmy	10 000,00	37 000,00	36 720,00
Přijaté transfery	170 800,00	2 767 800,00	2 765 013,75
PŘÍJMY CELKEM	3 000 000,00	6 150 000,00	5 894 423,83
Konsolidace příjmů	0,00	950 000,00	950 000,00
Příjmy po konsolidaci	3 000 000,00	5 200 000,00	4 944 423,83
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	2 740 000,00	3 244 000,00	3 269 111,96
Kapitálové výdaje	260 000,00	2 906 000,00	2 995 280,97
VÝDAJE CELKEM	3 000 000,00	6 150 000,00	6 264 392,93
Konsolidace výdajů	0,00	950 000,00	950 000,00
Výdaje po konsolidaci	3 000 000,00	5 200 000,00	5 314 392,93
Saldo příjmů a výdajů po kons.	0,00	0,00	-369 969,10