

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Hoštice
Hoštice 74
768 13 Litenčice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
17. dubna 2023	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 3600/2023	KUSP 44629/2022 EKO

Zpráva č. 103/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hoštice, IČO: 00544574
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **14.09.2022** (dílčí přezkoumání)
17.04.2023 (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 23.08.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 17.04.2023.

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

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

Obec zastupovali:
starosta: Miroslav Herodek
účetní: Jaromíra Dohnalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti

Popis písemnosti

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce Hoštice na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 11. 2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný, příjmy a výdaje rozpočtu ve **výši 2 900 000,00 Kč**. Na úřední desce byla zveřejněna informace, kde je v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2022 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2021, a o upraveném 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 2022** bylo doloženo.

Pravidla rozpočtového provizoria

Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2022 před 1. 1. 2022, **neřídilo se** hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.

Rozpočtová opatření

V roce 2022 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními:

- **č. 1** schválené usnesením zastupitelstva obce č. 3 dne 10. 5. 2022: příjmy a výdaje navýšeny o **53 000,00 Kč** (zveřejněno na internetových stránkách dne 8. 6. 2022)
- **č. 2/2022** schválené usnesením zastupitelstva obce č. 2 dne 25. 8. 2022: příjmy a výdaje navýšeny o 1 197 000,00 Kč (zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 9. 2022)
- **č. 3/2022** schválené usnesením zastupitelstva obce č. 5 dne 15. 12. 2022: příjmy a výdaje sníženy o 350 000,00 Kč (zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 1. 2023)

Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.

Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů a výdajů o částku 900 000,00 Kč na celkovou částku **3 800 000,00 Kč**. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do Výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. *Upravený rozpočet - viz příloha.*

Kontrolou údajů v účetním výkazu FIN 2-12 M bylo zjištěno, že saldo příjmů a výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce Hoštice na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 14. 12. 2021 usnesením č. 5, jako vyrovnaný - příjmy a výdaje ve výši **2 900 000,00 Kč**. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dne 11. 1. 2022 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Oznámení o zveřejnění **schváleného rozpočtu obce Hoštice na rok 2022** bylo doloženo.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Hoštice **není zřizovatelem** žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2022 závazné ukazatele.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 22. 11. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6 dne 14. 12. 2021. Obsahoval údaje o předpokládaných daňových a nedaňových příjmech, transferech a o běžných výdajích. **Schválený Střednědobý výhled rozpočtu** byl zveřejněn na internetových stránkách dne 11. 1. 2022 v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Oznámení o zveřejnění schváleného **Střednědobého výhledu rozpočtu pro rok 2023 - 2025** obce Hoštice pro rok 2022 bylo doloženo.

Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 5. 2022 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Součástí návrhu Závěrečného účtu při jeho projednání byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021, účetní výkazy a Hodnotící zpráva pro vypracování podkladů k návrhu závěrečného účtu obce Hoštice. Zastupitelstvo obce Hoštice na svém zasedání dne 19. 6. 2022 usnesením č. 15 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a schválilo **Závěrečný účet za rok 2021** bez výhrad.

Schválený Závěrečný účet v plném znění byl zveřejněn na úřední desce od 19. 6. 2022 dosud dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Bankovní výpis

Obec Hoštice účtovala v průběhu roku 2022 na následujících bankovních účtech:

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. účtu 27322691/0100 - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **1 722 717,41 Kč** (dle výpisu č. 12) odpovídal zůstatku analytického účtu 231 0300 v hlavní knize za období 12/2022
- běžný účet vedený u České národní banky, č. účtu 94-8615691/0710 - zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši **237 611,78 Kč** (dle výpisu č. 27) odpovídal zůstatku analytického účtu 231 0400 v hlavní knize za období 12/2022

Součty analytických účtů ve výši **1 960 329,19 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2022 a ve výkazu FIN 2-12 M na řádku č. 6030.

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 směrnic
 - 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 2022:

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 49 054,00 na účtu 079
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

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

- oprávky ve výši 9 616 430,96 Kč na účtu 081
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

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

- oprávky ve výši 504 160,00 Kč na účtu 082
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 998 224,18 Kč

- oprávky ve stejné výši na účtu 088
- zaúčtovány přírůstky v celkové výši 98 594,20 Kč, např. hadice zásahové, křovinořez, cyklomapa, hard disk

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

- nebyl zaznamenán pohyb 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 (inventárními seznamy) těchto účtů.

Evidence pohledávek

Obec Hoštice evidovala k 31. 12. 2022 pouze **krátkodobé pohledávky:**
účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy v celkové výši 182 261,00 Kč
 - záloha na elektrickou energii a plyn
 Pohledávka byla doložena dokladovou inventurou – Inventurním soupisem.

Evidence poplatků

V kontrolovaném období měla obec Hoštice platné tyto Obecně závazné vyhlášky (dále jen OZV):
 - **č. 2/2021 o místním poplatku ze psů**, účinnou od 1. 1. 2022
 Sazba poplatku (čl. 4) činila za jednoho psa 100,00 Kč/rok, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele 200,00 Kč/rok. Dle čl. 5 byla stanovena

splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 30. 6. příslušného kalendářního roku. V čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

- **o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství**, účinnou od 1. 1. 2022.

Sazba poplatku (čl. 5) byla stanovena ve výši 600,00 Kč. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku, a to jednorázově do 30. 6. příslušného kalendářního roku. V čl. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Evidence poplatků byla vedena účetní obce na počítači v tabulkovém procesu. Předložena byla tištěná sestava "Zúčtování poplatků za rok 2022" 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 za období **12/2022** bylo zjištěno, že byl příjem:

- na pol. 1345 z poplatků za odpady ve výši **113 700,00 Kč**
- na pol. 1341 z poplatků za psy ve výši **3 400,00 Kč**

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 **117 700,00 Kč**, která souhlasila na součet obrátů na straně MD účtů 315 0300 a 315 0400, nedoplatky nebyly evidovány.

Evidence závazků

Obec Hoštice evidovala k 31. 12. 2022 pouze **krátkodobé závazky v celkové výši 282 729,74 Kč**, z toho:

účet 321 - Dodavatelé ve výši 5 051,48 Kč

- neuhrazené faktury se splatností v 1/2023

účet 331 - Zaměstnanci ve výši 60 833,00 Kč

účet 336 - Sociální zabezpečení v celkové výši 6 048,00 Kč

účet 337 - Zdravotní pojištění v celkové výši 9 035,00 Kč

účet 342 - Ostatní daně v celkové výši 8 317,00 Kč

- zúčtování mezd, zákonných odvodů a zákonného pojištění za měsíc prosinec 2022, doloženo sestavou "Rekapitulace - sumář" za období 12/2022

účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 24 035,26 Kč

- vratka nevyčerpané dotace na volby do zastupitelstev obcí 14 635,26 Kč a volby prezidenta ČR 9 400,00 Kč

účet 389 – Dohadné účty pasivní ve výši 169 410,00 Kč

- odhad spotřeby elektrické energie a plynu

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

Faktura

Faktury přijaté

Po přijetí byly dodavatelské faktury opatřeny "likvidačním lístkem" s předpisem účtování závazku včetně úhrady. Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno celkem 157 dodavatelských faktur.

Faktury vydané

Faktury byly zpracovány na počítači v programu pro fakturaci a skladovou evidenci. Po vystavení byl k fakturám doložen „likvidační lístek“ s předpisem

účtování pohledávky včetně úhrady. Do 31. 12. 2022 byly vystaveny 4 faktury č. 12022 - 42022.

Kontrolou vybraného vzorku faktur nebyly zjištěny nedostatky. Předložené faktury obsahovaly 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 (účetní – správce rozpočtu, schválil – příkazce operace).

Hlavní kniha

Hlavní kniha za období 12/2022 byla sestavena v programu UCR Gordic. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2022. 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. 2022 byla provedena na základě **Plánu inventur pro rok 2022**, který byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3 dne 15. 12. 2022. **V Plánu inventur** stanovil starosta podrobnosti k harmonogramu inventarizačních prací a byla jmenována inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 15. 12. 2022 (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. 2022**, 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 Inventurními soupisy, souhrnným Inventurním soupisem a Inventurní evidencí s přílohami.

Doporučení: uvádět číselné označení inventarizačních položek dle platné směrné účtové osnovy.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena na počítači v tabulkovém procesoru. V předložené knize bylo zaevidováno do 31. 12. 2022 celkem **157 ks** obcí přijatých faktur. Účet 321 – Dodavatelé vykazoval zůstatek ve výši 5 051,48 Kč, jednalo se o 5 faktur se splatností v lednu 2023. 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 procesoru. Do 31. 12. 2022 byly vydány **4** odběratelské faktury za odběr a využití odpadů z obalů, které byly 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.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2022 neuzavřela obec žádnou novou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V roce 2022 uzavřela obec několik dohod o provedení práce, např. na sjednaný druh práce: sečení trávy, úklidové a pomocné práce, úprava zeleně v obci Hoštice, úklid prostor obecního úřadu, půjčování knih a práce spojené s vedením knihovny, práce spojené s úklidem autobusové zastávky a čekárny, pořizování fotografií pro obec Hoštice, vedení internetových stránek. Dohody byly uzavřeny písemně a obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.
Odměňování členů zastupitelstva	Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno sedmičlenné zastupitelstvo obce, od 1. 9. 2020 pracovalo zastupitelstvo po rezignaci místostarosty k 31. 8. 2020 v počtu šesti členů. Starosta obce nebyl pro výkon funkce uvolněn. Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 usnesením č. 11/U2018. Pro volební období 2022 – 2026 bylo zvoleno sedmičlenné zastupitelstvo obce. Starosta není pro výkon funkce uvolněn. Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 18. 10. 2022 usnesením č. 11/U2022. Výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy, nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši 368 761,00 Kč .
Pokladní doklad	Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady , které byly vyhotoveny ručně a byly číslování chronologicky pod stejnou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno celkem 183 pokladních dokladů. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, výplatními listinami, daňovými doklady apod. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi. U vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti a záznamu o provedení řídicí kontrole dle zákona č. 320/2000 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena na počítači v tabulkovém procesu. Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno v Pokladní knize celkem 183 pokladních dokladů. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Do účetnictví byly zaúčtovány jednotlivé příjmové a výdajové pokladní doklady pod souhrnným účetním dokladem (doklady č. 45, 102, 147, 190, 198, 278, 327, 365, 413, 453, 497, 549).

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2022 vykazovaný ve výši **0,00 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2022 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Kontrola pokladny a pokladních dokladů byla prováděna finančním výborem pravidelně čtvrtletně. Záznam o provedené finanční kontrole byl součástí pokladního deníku.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** za období **6/2022** sestavená v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 12. 7. 2022. V části A. 1 - A.3 nebyly uvedeny informace dle ustanovení § 7 odst. 3 - 5 zákona č. 563/1991 Sb. 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 6/2022.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Příloha** za období **12/2022** sestavená v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 26. 1. 2023. V části A. 1 - A.3 byly uvedeny informace dle ustanovení § 7 odst. 3 - 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtu v knize podrozvahových účtů:
- účet 909 Ostatní majetek ve výši 84 962,00 Kč

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 12/2022.

Rozvaha

Kontrola byla předložena **Rozvaha** za období **6/2022** sestavená v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 12. 7. 2022. Aktiva netto ve výši 19 714 847,59 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 30 581 702,73 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 10 866 855,14 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha** za období **12/2022** sestavená v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 26. 1. 2023. Aktiva netto ve výši 18 599 066,41 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 29 837 747,55 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 11 238 681,14 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Účetnictví ostatní

Odpisy dlouhodobého majetku

O odpisech bylo účtováno čtvrtletně na základě sestavy tištěné z programu Gordic – Ostrý účetní odpis. Ke dni 31. 12. 2022 byly zaúčtovány odpisy v celkové výši 635 648,00 Kč (účet 551), podíl z inv. transferů byl zúčtován prostřednictvím účtu 672.

Kontrola vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079:

Dle sestavy „Ostrý účetní odpis za období 12/2022“ byly zaúčtovány na účtu 551 celkové odpisy ve výši 635 648,00 Kč (ověřeno na Výkaz zisku a ztráty za období 12/2022), částka odpovídala součtu obrátů na straně DAL účtů oprávek (079, 081 a 082).

Vazba účtu 018, 028 a 558

V roce 2022 obec pořídila drobný dlouhodobý majetek (účet 558) v celkové výši 98 594,20 Kč, částka odpovídala obrátu na straně MD účtu 028 - DDHM.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2022 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen **Výkaz FIN 2-12 M** za období **6/2022** sestavený v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 12. 7. 2022.

Celkové příjmy po konsolidaci k 30. 6. 2022:	1 751 546,94 Kč
<u>Celkové výdaje po konsolidaci k 30. 6. 2022:</u>	<u>1 165 777,38 Kč</u>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	585 769,56 Kč
<u>+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022</u>	<u>2 164 627,81 Kč</u>

= částce ve výši **2 750 397,37 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (účet 231) v hlavní knize a Rozvaze za období 6/2022

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz FIN 2-12 M** za období **12/2022** sestavený v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 26. 1. 2023.

Celkové příjmy po konsolidaci k 31. 12. 2022:	3 703 676,07 Kč
<u>Celkové výdaje po konsolidaci k 31. 12. 2022:</u>	<u>3 907 974,69 Kč</u>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-204 298,62 Kč
<u>+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022</u>	<u>2 164 627,81 Kč</u>

= částce ve výši **1 960 329,19 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (účet 231) v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2022

Kapitálové příjmy nebyly k 31. 12. 2022 vykazovány. Kapitálové výdaje ve výši **20 716,22 Kč** byly vykazovány na OdPa 6171 – Činnost místní správy, jednalo se o úhradu mimořádného investičního členského příspěvku za rok 2022 pro DSO Mikroregion Morkovsko v rámci projektu Předcházení vzniku odpadů (nádobí, myčky), zapláceno dne 30. 5. 2022 – BV č. 5, doklad č. 230. Dopisem od DSO Mikroregion Morkovsko ze dne 18. 7. 2022 byl tento příspěvek snížen o **6 840,42 Kč** z důvodu přesunu veškerého nádobí z Hoštice do Lutopce (finanční prostředky vráceny obcí Lutopce na běžný účet obce dne 22. 7. 2022).

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 **6/2022** sestavený v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 12. 7. 2022. Obec Hoštice nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem	1 515 680,28 Kč
<u>Výnosy celkem</u>	<u>1 894 385,33 Kč</u>

Výsledek hospodaření běžného úč. obd. + 378 705,05 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 6/2022.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu FIN 2-12 M a výnosových účtů:

účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 248 070,82 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 277 214,48 Kč odpovídal pol. 1121

účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 749 342,02 Kč

odpovídal pol. 1211

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 213 232,11 Kč
odpovídal pol. 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 16 683,36 Kč
odpovídal součtu pol. 1356 a 1381

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **12/2022** sestavený v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 26. 1. 2023. Obec Hoštice nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem 4 733 598,07 Kč

Výnosy celkem 3 900 904,56 Kč

Výsledek hospodaření běžného úč. obd. – **832 693,51 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2022.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M a výnosových účtů k 31. 12. 2022:

účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 589 029,68 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 705 054,17 Kč odpovídal pol. 1121

účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 1 603 018,46 Kč odpovídal pol. 1211

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 388 039,50 Kč odpovídal pol. 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 27 509,87 Kč odpovídal součtu pol. 1356, 1381 a 1382

Darovací smlouvy

Obec Hoštice poskytla ze svého rozpočtu peněžní dary těmto obdarovaným:

5 000,00 Kč Mysliveckému spolku Litenčice, z.s. pro potřeby mysliveckého spolku Litenčice

- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5 dne 10. 5. 2022

- Darovací smlouva mezi obcí a obdarovaným uzavřena dne 22. 6. 2022

- peněžní dar poskytnut bezhotovostně dne 28. 6. 2022 (doklad č. 271)

1 500,00 Kč Základní škole a Mateřské škole Litenčice pro potřeby mateřské školy

- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10 dne 15. 12. 2022

- Darovací smlouva mezi obcí a obdarovaným uzavřena dne 19. 12. 2022

- peněžní dar poskytnut bezhotovostně dne 14. 12. 2022 (doklad č. 522)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec Hoštice **neposkytla** ze svého rozpočtu žádné účelové neinvestiční dotace.

Obec poskytla ze svého rozpočtu příspěvky, např.:

- **16 000,00 Kč** příspěvek na zajištění dopravní obslužnosti měst a obcí Zlínského kraje (OdPa 2292 pol. 5323)

- **19 346,52 Kč** členský příspěvek DSO Mikroregion Morkovsko (OdPa 6409 pol. 5329)

- **3 000,00 Kč** výkon přenesené působnosti – řešení přestupkové agendy – město Kroměříž (OdPa 6171 pol. 5321)

- **1 962,00 Kč** příspěvek na mzdu pracovníka zajišťujícího plnění zákona o právní ochraně dětí za rok 2022 (OdPa 6171 pol. 5321)

- **880,00 Kč** poplatky za přihlášení a rušení trvalého pobytu (OdPa 6171 pol.

5321)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Hoštice přijala v roce 2022 následující transfery:

pol. 4111 neinv. přijaté transfery z všeob. pokladní správy st. rozpočtu v celkové výši 67 288,17 Kč, z toho:

UZ 98043: 9 888,17 Kč kompenzační bonus (přijato na BÚ dne 20. 4. 2022 – ověřeno na BV č. 8)

- **UZ 98187: 48 000,00 Kč** - dotace na volby do zastupitelstev obcí (přijato na BÚ dne 2. 9. 2022 – BV č. 18 doklad č. 414)

Výdaje ve výši **33 364,74 Kč** byly účtovány pod stanoveným UZ na OdPa 6115, z toho:

pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 22 224,00 Kč - odměny sedmi členů okrskové volební komise + dohoda o provedení práce (roznos hlasovacích lístků voličům)

pol. 5139 Kancelářské potřeby, čisticí a hygienické potřeby ve výši 7 489,74 Kč (doklady č. 371, 373, 413)

pol. 5173 Cestovné ve výši 564,00 Kč (doklad č. 453)

pol. 5175 Pohoštění ve výši 3 087,00 Kč (doklady č. 413, 453)

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Nevyčerpané prostředky ve výši **14 635,26 Kč** byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje a vráceny zpět. Avízo a komentář k finančnímu vypořádání bylo doloženo.

- **UZ 98008: 9 400,00 Kč** - dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR (přijato dne 14. 11. 2022, BV č. 24 doklad č. 496)

Poskytnutá dotace nebyla čerpána, finanční prostředky byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje a vráceny zpět. Avízo a komentář k finančnímu vypořádání bylo doloženo.

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

- poskytováno zálohově měsíčně ve výši 5 875,00 Kč

pol. 4221 investiční přijaté transfery od obcí ve výši 6 840,42 Kč

- vratka mimořádného členského příspěvku od DSO Mikroregion Morkovsko v rámci projektu „Předcházení vzniku odpadů“

Smlouvy nájemní

Byla předložena **Smlouva o pronájmu autobusové zastávky** uzavřená mezi vlastníky manžely J. a B. K. a obcí (jako uživatel) na dobu neurčitou. Předmětem smlouvy je pronájem části pozemku č. 20 v k.ú. Hoštice u Litenčic, který je obcí užíván jako autobusová zastávka.

- schváleno usnesením zastupitelstva č. 4 dne 10. 5. 2022

- poplatek za užívání sjednán ve výši 300,00 Kč za každý započatý měsíc (navýšení o 100,00 Kč od 1. 6. 2022)

Nájemné bylo hrazeno obcí vlastníkům v hotovosti (200 Kč za období 1/2022 dne 18. 1. 2022, 400 Kč za období 2 – 3/2022 dne 7. 2. 2022, 200,00 Kč za období 4/2022 dne 21. 3. 2022, 200 Kč za období 5/2022 dne 25. 4. 2022).

Smlouvy o dílo

Byla předložena **Smlouva o dílo č. zhotovitele: SML220048** ze dne 23. 5. 2022 uzavřená mezi obcí Hoštice (jako objednavatel) a společností NVB LINE s.r.o. (jako zhotovitel) na zhotovení díla „Oprava MK Hoštice“, cena díla bez DPH sjednána ve výši 1 261 628,33 Kč, termín plnění 7 – 10/2022.

Nabídková cena byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 4 dne 10. 3. 2022.

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

V kontrolovaném období **nebyly** evidovány změny při nakládání s nemovitým majetkem.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Na pol. 8123 - dl. přijaté půjčené prostředky ve výkazu FIN 2-12 M **nebyl zůstatek**. Účet 451 - dlouhodobé úvěry – vykazoval nulový zůstatek.

Smlouvy o půjčce

V kontrolovaném období obec **neuzavřela** žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období **nebyla uzavřena** žádná nová smlouva o věcných břemenech.

Smlouvy zástavní

V kontrolovaném období **neuzavřela obec** žádnou zástavní smlouvu ani nemá zastavený majetek na základně smluv uzavřených v předešlých letech.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce, **neorganizovala** obec Hoštice v roce 2022 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.

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

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 **nebyly zjištěny** chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání. 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V obci **není volena rada**, pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starosta obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2022 se uskutečnilo **6** veřejných zasedání zastupitelstva obce dne 10. 3., 10. 5., 19. 6., 25. 8., 1. 11. a 15. 12. 2022. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé, starosta a zapisovatel. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb.

Dne **18. 10. 2022** se uskutečnilo **ustavující zasedání** zastupitelstva obce pro volební období **2022 – 2026**, na kterém složili nově zvolení zastupitelé svůj slib, byl schválen jednací a volební řád obce, byl zvolen starosta a místostarosta, byl zřízen tříčlenný finanční a kontrolní výbor, byli zvoleni předsedové a členové těchto výborů, byly stanoveny odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití V roce 2022 **neměla obec** zřízen žádný peněžní fond. O účtu 419 nebylo účtováno.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka **Účetní závěrka obce Hoštice** sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 4 dne 19. 6. 2022 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Účetní závěrka byla tvořena výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, Inventarizační zpráva, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 byl předložen. Výsledek hospodaření roku 2021 ve výši 564 289,94 Kč byl převeden na účet 432 0300 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (doložen doklad č. 282 ze dne 19. 6. 2022).

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 2019	4 975 tis. Kč
rok 2020	3 151 tis. Kč
rok 2021	4 944 tis. Kč
rok 2022	3 704 tis. Kč
CELKEM	16 774 tis. Kč

Výpočet dluhové odpovědnosti: $16\,774 : 4 = 4\,193$ **tis. Kč**, tj. průměr za poslední čtyři roky

Dluh k 31. 12. 2022 - dluhový úvěr (účet 451) ve výši 0,00 Kč, tzn. kontrola této oblasti hospodaření obce je bezpředmětná.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

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

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

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.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků

***a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

b) při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,41 %
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 17. dubna 2023

Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

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 ručitelského 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 17. dubna 2023

Miroslav Herodek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Hoštice

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2022

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	2 667 000,00	3 521 000,00	3 429 751,68
Nedaňové příjmy	52 500,00	131 500,00	129 295,80
Kapitálové příjmy	10 000,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	170 500,00	147 500,00	144 628,59
PŘÍJMY CELKEM	2 900 000,00	3 800 000,00	3 703 676,07
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	0,00
Příjmy po konsolidaci	2 900 000,00	3 800 000,00	3 703 676,07
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	2 740 000,00	3 779 000,00	3 887 258,47
Kapitálové výdaje	160 000,00	21 000,00	20 716,22
VÝDAJE CELKEM	2 900 000,00	3 800 000,00	3 907 974,69
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	0,00
Výdaje po konsolidaci	2 900 000,00	3 800 000,00	3 907 974,69
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	0,00	0,00	-204 298,62