

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Hoštice
Hoštice 74
768 13 Litenčice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
4. března 2024	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 7381/2024 IAK	KUSP 38104/2023 IA

Zpráva č. 105/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hoštice, IČO: 00544574
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.09.2023 - 12.09.2023 (dílčí přezkoumání)
01.03.2024 - 04.03.2024 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 02.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 4. 3. 2023.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová

Obec zastupovali:
starosta: Miroslav Herodek
účetní: Jaromíra Dohnalová

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Hoštice na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 29. 11. 2022 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 3 085 000,00 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.</p> <p>Oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu pro rok 2023 bylo doloženo.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2023 před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V 1. pololetí roku 2023 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2023: příjmy a výdaje navýšeny o 39 000,00 Kč na celkovou částku 3 124 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách dne 22. 2. 2023 v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Kontrolou údajů v účetním výkaze 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.</p> <p>Zastupitelstvo obce Hoštice usnesením č. 13/U/2022 ze dne 18. 10. 2022 pověřilo starostu obce Miroslava Herodka, aby mohl v případě přijetí jakékoli dotace a také v případě jiných rozpočtových úprav do výše 250 000,00 Kč tyto rozpočtové úpravy samostatně provádět.</p> <p>Ve 2. pololetí roku 2023 byly schváleny rozpočtové změny rozpočtovým opatřením č. 2 a 3 (dále RO), schválilo je zastupitelstvo obce: RO č. 2 ze dne 14. 11. 2023, usnesení č. 4 zápisu 7/22-26 - navýšení příjmů i výdajů o 76 000,00 Kč, bez dopadu do financování. RO č. 3 ze dne 14. 12. 2023, usnesení č. 3 zápisu 8/22-26 - navýšení příjmů i výdajů o 300 000,00 Kč, bez dopadu do financování. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Kontrolou údajů v účetním výkaze 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.</p>

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Hoštice na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 15. 12. 2022 jako vyrovnaný - příjmy a výdaje ve výši 3 085 000,00 Kč. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dne 10. 1. 2023 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.</p> <p>Oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu obce Hoštice na rok 2023 bylo doloženo.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec Hoštice není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2023 závazné ukazatele.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 29. 11. 2022.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022. Obsahoval údaje o předpokládaných daňových a nedaňových příjmech, transferech a o běžných výdajích.</p> <p>Schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 10. 1. 2023 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.</p> <p>Oznámení o zveřejnění schváleného Střednědobého výhledu rozpočtu pro rok 2024 - 2026 bylo doloženo</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh Závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 19. 4. 2023 do 25. 5. 2023 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 2022 a účetní výkazy. Zastupitelstvo obce Hoštice na svém zasedání dne 24. 5. 2023 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a schválilo Závěrečný účet za rok 2022 bez výhrad.</p> <p>Schválený Závěrečný účet v plném znění byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 5. 2023 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.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec Hoštice účtovala v období leden - červen 2023 na následujících bankovních účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. účtu 27322691/0100 - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 2 339 329,94 Kč (dle výpisu č. 6) odpovídal zůstatku analytického účtu 231 0300 v hlavní knize za období 6/2023 - běžný účet vedený u České národní banky, č. účtu 94-8615691/0710 - zůstatek

k 30. 6. 2023 ve výši **313 598,18 Kč** (dle výpisu č. 13) odpovídal zůstatku analytického účtu 231 0400 v hlavní knize za období 6/2023

Součty analytických účtů ve výši **2 652 928,12 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize a Rozvaze za období 6/2023 a ve výkazu FIN 2-12 M na řádku č. 6030.

V období leden - prosinec 2023 na následujících bankovních účtech:

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. účtu 27322691/0100 - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši **2 586 655,31 Kč** (dle výpisu č. 12) odpovídal zůstatku analytického účtu 231 0300 v hlavní knize za období 12/2023

- běžný účet vedený u České národní banky, č. účtu 94-8615691/0710 - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši **350 981,38 Kč** (dle výpisu č. 25) odpovídal zůstatku analytického účtu 231 0400 v hlavní knize za období 12/2023

Součty analytických účtů ve výši **2 937 636,69 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2023 a ve výkazu FIN 2-12 M na řádku č. 6030.

Evidence majetku

V období 1 - 6/2023 obec pořídila drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 v celkové výši **33 490,01 Kč** (kávovar, motorová sekačka, tesařská konstrukce). Dále byl do účetnictví naveden nalezený majetek - socha (předmět kulturní hodnoty) v hodnotě **1,00 Kč** na účet 032.

U ostatních majetkových účtů (účty 018, 019, 021, 022, 031) byly obraty na straně MD a DAL majetkových účtů nulové.

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

Dle sestavy „Ostrý účetní odpis za období 6/2023“ byly zaúčtovány na účtu 551 celkové odpisy ve výši 317 822,00 Kč (ověřeno na Výkaz zisku a ztráty za období 6/2023), částka odpovídala součtu obrátů na straně Dal účtů opravek (079, 081 a 082).

Vazba účtu 018, 028 a 558

Do 30. 6. 2023 obec pořídila drobný dlouhodobý majetek (účet 558) v celkové výši 33 490,01 Kč, částka odpovídala obratu na straně MD účtu 028.

Odpisy dlouhodobého majetku

O odpisech bylo účtováno čtvrtletně na základě sestavy tištěné z programu Gordic – Ostrý účetní odpis.

Do 30. 6. 2023 byly zaúčtovány odpisy v celkové výši 317 822,00 Kč (účet 551) a podíl z investičních transferů ve výši 102 475,35 (účet 403 0300 a část účtu 672 0500).

Zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 5. 2023 **vyřazení zmařených investic**, které byly evidované na účtu nedokončeného majetku 042 v celkové výši 122 559,00 Kč. Z toho 57 720,00 Kč akce Prodloužení vodovodu v obci Hoštice z roku 2016 a 64 839,00 Kč akce Výstavba vodovodu Hoštice z r. 2019. Zaúčtováno bylo do nákladů dne 24. 5. 2023, d. č. 547.

Při konečném přezkoumání bylo zjištěno:

Majetek obce Hoštice je evidován v programu Gordic. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 1 000 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 1 000 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2023 - **nebyly zjištěny**

nedostatky.

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – **70 812,00 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078)

- v roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – **192 970,00 Kč** (oprávky ve výši 58 702,00 Kč na účtu 079)

- v roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 021 - Stavby – **22 758 717,42 Kč** (oprávky ve výši 10 176 559,96 Kč na účtu 081)

- v roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – **701 064,00 Kč** (oprávky ve výši 570 024,00 Kč na účtu 082)

- v roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – **1 091 955,19 Kč** (oprávky ve stejné výši na účtu 088)

- přírůstek ve výši 93 731,01 Kč, jednalo se např. o pořízení motorové sekačky LC151S v hodnotě 15 499,01 Kč, tesařské konstrukce k cyklomapě v hodnotě 10 000,00 Kč, jídelního stolu Signal-Regenia (2 ks) v hodnotě 13 878,00 Kč,
- o úbytku nebylo účtováno.

Účet 031 - Pozemky – **2 840 310,76 Kč**

- v roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 032 - Umělecká díla a předměty – **10 501,00 Kč**

- v roce 2023 došlo k přírůstku v hodnotě 1,00 Kč - jednalo se o nález sochy P. Marie,

- o úbytku nebylo účtováno.

Účet 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek – **308 803,83 Kč** – jednalo se o technické zhodnocení budovy OÚ

Účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - ve výši **3 968 178,04 Kč**

- doloženo sestavou transferů z evidence majetku.

Podrozvahové účty:

Účet 909 - Ostatní majetek - **84 962,00 Kč**

- majetek DSO Mikroregion Morkovsko ve výpůjčce obci Hoštice na základě smlouvy o výpůjčce a darování,

- doloženo inventurním soupisem majetku.

Evidence
pohledávek

Obec Hoštice evidovala k 31. 12. 2023 následující pohledávky:

Dlouhodobé pohledávky obec **nevidovala**.

Krátkodobé pohledávky ve výši **249 090 Kč** na účtech:

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - ve výši **249 090,00 Kč**

- záloha na plyn, el. energii – doloženo plánem záloh.

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2023 - **bez rozdílu**

Evidence poplatků Obec předložila obecně závazné vyhlášky (dále OZV):
OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinnou 1. 1. 2023. Dle čl. 5 byla stanovena sazba poplatku ve výši 800 Kč. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost jednorázově, a to nejpozději do 30. 6. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 7 byla stanovena osvobození.
OZV o místním poplatku ze psů, účinnou 1. 1. 2023. Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku za prvního psa ve výši 200 Kč a za každého dalšího 300 Kč. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 30. 6. příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byla stanovena osvobození.

Při konečném přezkoumání byla ověřena evidence místních poplatků. Účet 606 výnosy z místních poplatků byl ve výši 149 700,00 Kč a odpovídal součtu položek rozpočtové skladby 1341+1345 (poplatky za psy a odpady). Obec neeviduje neuhrazené pohledávky z místních poplatků, veškeré předepsané poplatky byly uhrazeny.

Nebyl zjištěn nedostatek.

Evidence závazků Obec Hoštice evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky:

Dlouhodobé závazky obec **nevidovala**.

Krátkodobé závazky ve výši **354 153,08 Kč** na účtech:

Účet 321 - Dodavatelé - ve výši 11 384,84 Kč

- jednalo se o 7 neuhrazených došlých faktur, splatné v roce 2024 (doloženo soupisem faktur).

Účet 331- Zaměstnanci - ve výši 61 936,00 Kč,

Účet 336 – Sociální zabezpečení - ve výši 6 048,00 Kč,

Účet 337 – Zdravotní pojištění - ve výši 9 035,00 Kč,

Účet 342 - Jiné přímé daně - ve výši 6 813,00 Kč,

- zůstatky na výše uvedených účtech souvisí s platem za 12/2023,

- doloženo sestavou Rekapitulace mezd za pracovníky za období 12/2023.

Účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - ve výši 10 046,24 Kč,

- vratka dotace na volbu prezidenta ČR pod UZ 98008.

Účet 389 – Dohadné účty pasivní - ve výši 248 890,00 Kč

- dohad spotřeby elektřiny a plynu ve výši záloh.

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2023 - **bez rozdílu**

Hlavní kniha **Hlavní kniha** za období 6/2023 byla sestavena v programu UCR Gordic. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – červen 2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 6/2023. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Hlavní kniha za období 12/2023 byla sestavena v programu UCR Gordic.

Obsahovala počáteční stav, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2023. 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 Směrnicí 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. 2023 byla provedena na základě **Plánu inventur pro rok 2023** ze dne 14. 12. 2023, ve kterém byly stanoveny termíny zahájení a ukončení inventarizačních prací a byla jmenována inventarizační komise. Plán inventur pro rok 2023 byl vypracován v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. **Proškolení členů** inventarizačních komisí bylo provedeno starostou obce dne 14. 12. 2023.

Po ukončení inventur vyhotovila dne 6. 2. 2024 inventarizační komise **Inventarizační zprávu za rok 2023**, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury.

V příloze k Inventarizační zprávě byl doložen přehled skutečných stavů majetku a závazků k 31. 12. 2023 a přehled pohybu majetku podle druhu pohybu a třídy majetku ověřeného inventurou k 31. 12. 2023 a seznam identifikátorů (Seznam použitých čísel dokladů). Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Starosta obce přijal inventarizační zprávu dne 6. 2. 2024. Součástí inventarizace byl Protokol o výsledku kontrol předsedů finančního a kontrolního výboru.

Inventura majetku a závazků byla doložena **Inventurními soupisy** jednotlivých inventarizačních položek, v příloze byly doloženy soupisy identifikátorů. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Kniha došlých
faktur

Faktury přijaté

Kniha přijatých faktur byla zpracovaná v excelu. Po přijetí byly dodavatelské faktury opatřeny "likvidačním lístkem" s předpisem účtování závazku včetně úhrady. Do 30. 6. 2023 bylo zaevidováno celkem 75 dodavatelských faktur. K 30. 6. 2023 byly všechny přijaté faktury uhrazeny. Zůstatek na účtu 321 byl ve výši 0,00 Kč.

Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 196 dodavatelských faktur. K rozvahovému dni nebylo uhrazeno 7 faktur do splatnosti. Zůstatek na účtu 321 byl ve výši 11 384,84 Kč. Po přijetí byly dodavatelské faktury opatřeny "likvidačním lístkem" s předpisem účtování závazku včetně úhrady. Nebyl zjištěn nedostatek.

Kniha odeslaných
faktur

Faktury vydané

Kniha vydaných faktur byla zpracovaná v excelu. Po vystavení byl k fakturám doložen „likvidační lístek“ s předpisem účtování pohledávky včetně úhrady. Do 30. 6. 2023 byly vystaveny 3 faktury. K 30. 6. 2023 byly všechny vydané faktury uhrazeny. Účet 311 odběratelů vykazoval zůstatek ve výši 0,00 Kč.

Kontrolou vybraného vzorku přijatých a vydaných 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).

Do 31. 12. 2023 byly vystaveny 4 faktury. K rozvahovému dni byly všechny vydané faktury uhrazeny. Účet 311 odběratelů vykazoval zůstatek ve výši 0,00 Kč. Po vystavení byl k fakturám doložen „likvidační lístek“ s předpisem účtování pohledávky včetně úhrady.
Nebyl zjištěn nedostatek.

Odměňování členů zastupitelstva Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 18. 10. 2022 zastupitelstvo schválilo odměny členům zastupitelstva takto (7 členů, všichni neuvolnění):

- starosta 23 000,00 Kč
- místostarosta 13 000,00 Kč
- předseda výboru/komise 2 577,00 Kč
- člen výboru 2 148,00 Kč
- člen výboru, který není členem zastupitelstva odměna ve výši 0,00 Kč

Počátek vyplácení odměny od 1. 11. 2022, starosta od data zvolení.

Výše odměn je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků v platném znění. Obec Hoštice měla k 1. 1. 2022 (rok komunálních voleb) počet obyvatel do 300, odměňování členů zastupitelstva se tedy řídí velikostní kategorií č. 1.

Kontrolou odměn vyplacených za měsíc duben 2023 bylo zjištěno, že odměny jsou vypláceny v souladu s přijatým výše uvedeným usnesením.

Dne 1. 2. 2023 byla uzavřena dohoda o provedení práce se zastupitelem L. Z., kde předmětem dohody je pořizování fotografií pro obec Hoštice a sečení trávy, úprava zeleně a ostatní pomocné práce. Před uzavřením dohody zastupitelstvo obce schválilo uzavření dohody se zastupitelem (na zasedání ZO dne 24. 1. 2023).

Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola vyplácení odměn členům zastupitelstva obce ve druhém pololetí roku 2023. Nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní doklad Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které byly vyhotoveny ručně a byly číslovány chronologicky pod stejnou číselnou řadou. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno celkem 212 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 kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb.

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena na počítači v tabulkovém procesu. Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno v Pokladní knize celkem 212 pokladních dokladů. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Do účetnictví byly zaúčtovány jednotlivé příjmové a výdajové pokladní doklady pod souhrnným účetním dokladem. Ke dni 31. 12. 2023 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 12/2023.</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 6/2023 sestavená v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 10. 7. 2023.</p> <p>Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2023 sestavená v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 20. 2. 2024.</p>
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena Rozvaha za období 6/2023 sestavená v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 10. 7. 2023. Aktiva netto ve výši 18 940 827,34 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 27 606 089,37 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 11 589 993,15 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.</p> <p>Při konečném přezkumu byla předložena Rozvaha za období 12/2023 sestavená v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 20. 2. 2024. Aktiva netto ve výši 19 193 807,74 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 27 975 134,20 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 11 968 053,15 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.</p>
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh platný pro rok 2023 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 6/2023 sestavený v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 10. 7. 2023.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci k 30. 6. 2023 byly ve výši 1 900 096,62 Kč, celkové výdaje po konsolidaci k 30. 6. 2023 byly ve výši 1 207 497,69 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci bylo ve výši 692 598,93 Kč + počáteční stav účtů k 1. 1. 2023 1 960 329,19 Kč = částce ve výši 2 652 928,12 Kč, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (účet 231) v hlavní knize a Rozvaze za období 6/2023. Kapitálové příjmy ani výdaje nebyly k 30. 6. 2023 vykazovány.</p> <p>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.</p>

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 06/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	2 847 600,00	2 848 000,00	1 807 695,29
Nedaňové příjmy	52 500,00	52 500,00	16 349,33
Kapitálové příjmy	10 000,00	10 000,00	0,00
Přijaté transfery	174 900,00	213 500,00	76 052,00
PŘÍJMY CELKEM	3 085 000,00	3 124 000,00	1 900 096,62
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	0,00
Příjmy po konsolidaci	3 085 000,00	3 124 000,00	1 900 096,62
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	2 975 000,00	3 014 000,00	1 207 497,69
Kapitálové výdaje	110 000,00	110 000,00	0,00
VÝDAJE CELKEM	3 085 000,00	3 124 000,00	1 207 497,69
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	0,00
Výdaje po konsolidaci	3 085 000,00	3 124 000,00	1 207 497,69
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	0,00	0,00	692 598,93

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 30. 6.:		
+/-8115		-692 598,93
8xxx celkem		-692 598,93
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023	1 960 329,19	
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2023	0,00	1 960 329,19
= konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2023	2 652 928,12	
= konečný zůstatek v pokladně k 30. 6. 2023	0,00	2 652 928,12

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen **Výkaz FIN 2-12 M** za období **12/2023** sestavený v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 20. 2. 2024.

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2023

PŘÍJMY	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	2 847 600,00	3 335 496,00	3 860 888,38

Nedaňové příjmy	52 500,00	51 004,00	51 858,33
Kapitálové příjmy	10 000,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	174 900,00	113 500,00	113 500,00
PŘÍJMY CELKEM	3 085 000,00	3 500 000,00	4 026 246,71
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	0,00
Příjmy po konsolidaci	3 085 000,00	3 500 000,00	4 026 246,71
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	2 975 000,00	2 990 000,00	2 740 135,38
Kapitálové výdaje	110 000,00	510 000,00	308 803,83
VÝDAJE CELKEM	3 085 000,00	3 500 000,00	3 048 939,21
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	0,00
Výdaje po konsolidaci	3 085 000,00	3 500 000,00	3 048 939,21
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	0,00	0,00	977 307,50

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12.:

+/-8115	-977 307,50
8xxx celkem	-977 307,50

+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023	1 960 329,19	
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2023	0,00	1 960 329,19
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	2 937 636,69	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12. 2023	0,00	2 937 636,69

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) -977 307,50

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu FIN 2-12 a výnosových účtů 606, 681, 682,684, 686 a 688. Nebyl zjištěn rozdíl.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 6/2023 sestavený v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 10. 7. 2023. Obec Hoštice nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem ve výši 1 449 558,95 Kč, výnosy celkem ve výši 1 983 519,97 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 533 961,02 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 6/2023.

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 312 083,18 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 334 865,45

Kč odpovídal pol. 1121

účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 804 824,64 Kč odpovídal pol. 1211

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 204 937,61 Kč odpovídal pol. 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 12 584,41 Kč odpovídal součtu pol. 1381

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 12/2023 sestavený v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 20. 2. 2024. Obec Hoštice nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem ve výši 3 492 883,48 Kč, výnosy celkem ve výši 4 221 151,19 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 728 267,71 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2023.

Darovací smlouvy V první polovině roku 2023 **nebyly** uzavřeny darovací smlouvy.

Ve druhé polovině roku 2023 obec uzavřela jednu darovací smlouvu:

- uzavřená dne 22. 11. 2023 s příjemcem Základní a Mateřská škola Litenčice,
- peněžní dar ve výši 2 000,00 Kč byl převeden na účet příjemce dne 22. 11. 2023,

- poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 11. 2023, usnesením č. 7 ze zasedání zastupitelstva 7/22 - 26.

Nebyl zjištěn nedostatek.

Dohody o pracovní činnosti Obec v kontrolovaném období neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce Obec v roce 2023 uzavřela několik dohod o provedení práce. Např. na provoz knihovny, úklid obecního úřadu, roznos volebních lístků v souvislosti s volbou prezidenta ČR, sečení trávy. Nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím V období leden – červen 2023 obec Hoštice **neposkytla** ze svého rozpočtu žádné účelové neinvestiční dotace.
Na účtu 572 je do 30. 6. 2023 zaúčtovaná částka 30 107,52 Kč, z toho 22 045,32 Kč je neinvestiční členský příspěvek DSO Mikroregion Morkovsko, 2 702,20 Kč členský příspěvek Svazu měst a obcí ČR, 3 810,00 Kč členský příspěvek Svazu místních samospráv ČR a 1 550,00 Kč městu Kroměříž za agendu přihlašování k trvalému pobytu a Czech Point.

Ve druhé polovině roku obec neposkytla ze svého rozpočtu žádné dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec Hoštice přijala do 30. 6. 2023 následující transfery:
pol. 4111 neinv. přijaté transfery z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 38 600,00 Kč
UZ 98008, 38 600 Kč na zajištění volby prezidenta ČR (přijato na BÚ dne 17. 1. 2023 – ověřeno na BV ČNB č. 2)
- výdaje s par. 6118 na zajištění voleb byly ve výši 28 553,76 Kč, z toho: na odměny členů OVK a odměna z DPP ve výši 20 333,00 Kč (7 členů OVK -

předseda 3 200,00 Kč, místopředseda a zapisovatel 3 100,00 Kč a 4x členové 2 500,00 Kč = 19 400,00 Kč a DPP 933 Kč - 114 voličů x 8,18 Kč za roznos volebních lístků, obálkování nebylo předmětem dohody), materiál 3 970,76 Kč, občerstvení 3 538,00 Kč (7 členů OVK x 4 dny), cestovné 712,00 Kč.

- záloha na dotaci na volbu prezidenta, která byla připsaná na účet obce v r. 2022 ve výši 9 400,00 Kč nebyla čerpaná a byla předmětem finančního vypořádání se SR prostřednictvím Zlínského kraje, vypořádání proběhlo 1. 2. 2023, tj. do stanoveného termínu, platba byla odeslána z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. dne 1. 2. 2023.

pol. 4112 ve výši 37 452,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu rozpočtovaná částka 74 900,00 Kč
- plnění rozpočtu 50%

Do 31. 12. 2023 obec přijala následující transfery:

pol. 4111 neinv. přijaté transfery z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 38 600,00 Kč

UZ 98008, 38 600 Kč na zajištění volby prezidenta ČR

- nevyčerpaná část dotace ve výši 10 046,24 Kč byla předmětem finančního vypořádání se SR prostřednictvím Zlínského kraje, vypořádání proběhlo 29. 1. 2024, tj. do stanoveného termínu, platba byla odeslána z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s. dne 29. 1. 2024.

pol. 4112 ve výši 74 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu rozpočtovaná částka 74 900,00 Kč
- plnění rozpočtu 100%

Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období nebyly uzavřeny smlouvy o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2023 nebyly evidovány změny při nakládání s nemovitým majetkem.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2023 neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Na pol. 8123 - dl. přijaté půjčené prostředky ve výkazu FIN 2-12 M nebyl zůstatek . Taktéž ani v účetnictví nebylo o úvěru účtováno - zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry ve výši 0,00 Kč.
Smlouvy o půjčce	V roce 2023 obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2023 nebyly uzavřeny smlouvy o věcných břemenech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce, neorganizovala obec Hoštice v období leden - červen 2023 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.

Ve druhé polovině roku obec neorganizovala veřejné zakázky.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Výsledky externích kontrol	V kontrolovaném období neproběhla na obci externí kontrola.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci Hoštice není volena rada.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V I. pol. roku 2023 se uskutečnila 3 zasedání zastupitelstva obce dne 24. 1., 21. 4. a 24. 5. 2023. 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 zapisovatelka. 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.</p> <p>Ve II. polovině roku 2023 se uskutečnila 3 zasedání zastupitelstva obce dne 17. 8. , 14. 11. a 14. 12. 2023. 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 zapisovatelka. 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.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec netvoří peněžní fondy.
Provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce . Zdravé a udržitelné finance = výše

dluhu nemá překročit k 31. 12. přezkoumávaného roku 60 % průměru příjmů za 4 poslední rozpočtové roky. Pokud dojde k překročení, je ÚSC povinen v následujícím roce snížit dluh nejméně o 5 % z překročení. Obec Hoštice neviduje dluhy (na účtech 281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 451, 452, 453, 456, 457 a 459), které se k výpočtu vztahují.

Účetní závěrka za
r. 2022

Účetní závěrka obce Hoštice sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2023 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 2022 ze dne 19. 6. 2023 byl předložen. Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši 832 693,51 Kč byl převeden na účet 432 0300 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (doložen doklad č. 225 ze dne 24. 5. 2023).

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 právníky 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 právnických 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 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

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

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,36 %
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.

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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Hoštice dne 4. 3. 2024.

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

D. Poučení

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

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

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

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

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

Ing. Iva Přikrylová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Hoštice

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