

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Hošťálková  
Hošťálková 3  
756 22 Hošťálková

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. června 2020	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 37900/2019	KUSP 37900/2019 EKO

**Zpráva č. 90/2019/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Hošťálková, IČ: 00303798**  
**za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 31.10.2019 - 04.11.2019** (díličí přezkoumání)  
**17.06.2020 - 18.06.2020** (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 4.7.2019.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 18.06.2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Hošťálková, Hošťálková 3  
756 22 Hošťálková

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**Obec Hošťálková zastupovali:**  
starosta: Petr Laštovica  
účetní: Helena Čentěšová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě v období od 23.11.2018 do 11.12.2018 v objemu příjmů celkem 37.460.000 Kč, výdajů celkem 41.230.000 Kč a financování celkem 3.770.000 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2019 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 - 9. Rozpočtová opatření č. 2, 3, 4, 5, 8 a 9 byla schválena usnesením ZO, rozpočtová opatření č. 1, 6, 7 radou obce. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha. Usnesením 6. zasedání ZO dne 28.5.2019 bylo schváleno pověření Radě obce provádět rozpočtová opatření v zastupitelstvem stanoveném rozsahu.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2019 ve znění zveřejněného návrhu byl schválen na 2. zasedání ZO dne 11.12.2018. Součástí rozpočtu obce je i rozpočet sociálního fondu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 12.12.2018.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje dvě příspěvkové organizace: PO ZŠ Hošťálková a PO MŠ Hošťálková. V rámci rozpočtu obce byly PO schváleny příspěvky na provoz - viz příloha. Výše příspěvku byla oběma PO sdělena dopisem dne 12.12.2018. V rámci rozpočtového opatření obce č. 3 byl navýšen příspěvek na provoz PO MŠ o 80.000 Kč, sděleno dopisem ze dne 4.6.2019. Usnesením 2. rady obce dne 27.11.2018 byl schválen rozpočet PO MŠ na rok 2019 a SVR na r. 2020-2021. Usnesením 3. rady obce dne 22.1.2019 byl schválen rozpočet PO ZŠ na rok 2019 a SVR na r. 2020-2021. Usnesením 7. jednání RO dne 25.6.2019 byly schváleny účetní závěrky PO MŠ i PO ZŠ sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018 a HV: - HV PO ZŠ ve výši 8.096,28 Kč a jeho převod do RF; - HV PO MŠ ve výši 100,85 Kč převod do RF.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec měla zpracovaný rozpočtový výhled do r. 2020. Usnesením 10. zasedání ZO dne 17.12.2019 byl schválen SVR na r. 2021 - 2023. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 29.11.2019 do 17.12.2019. Schválený SVR byl zveřejněn dne 18.12.2019.
Závěrečný účet	Usnesením 7. zasedání ZO dne 27.6.2019 byl schválen závěrečný účet obce za rok 2018 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn v období od 5.6.2019 do 28.6.2019. Schválený závěrečný účet je zveřejněn ode dne 28.6.2019 doposud.
Bankovní výpis	<u>Stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 30.9.2019:</u> <u>ZBÚ</u> ČS, č.ú. 1760477359/0800 ve výši 10.099.145,57 Kč ověřen na výpis č.v. 009; ČNB, č.ú. 94-1413851/0710 ve výši 614.937,07 Kč ověřen na výpis p.č.28. Celková hodnota ve výši 10.714.082,64 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.  <u>Bankovní účet HČ (SÚ 241):</u> ČS, č.ú. 1760476399/0800 ve výši 2.598.775,03 Kč ověřen na výpis č.v. 009.  <u>Stav úvěrových účtů:</u> ČS a.s., č.ú. 117166119/0800 (AÚ 451 0202) ve výši 2.362.577,87 Kč ověřen na výpis č.v.009; ČS a.s., č.ú. 226334409/0800 (AÚ 451 0205) ve výši 1.125.000 Kč ověřen na výpis č.v.012.

Celková hodnota zůstatků úvěrových účtů ve výši 3.487.577,87 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 31.12.2019:

ZBÚ, doloženo u IS č. 12:

ČS, č.ú. 1760477359/0800 ve výši 11.855.835,65 Kč ověřen na výpis č.v. 012;

ČNB, č.ú. 94-1413851/0710 ve výši 1.102.256,03 Kč ověřen na výpis p.č.46.

Celková hodnota ve výši 12.958.091,68 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Bankovní účet HČ, (SÚ 241) doloženo u IS č. 13:

ČS a.s., č.ú. 1760476399/0800 ve výši 1.912.173,96 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

Stav úvěrových účtů, doloženo u IS č. 44:

ČS, č.ú. 117166119/0800 (AÚ 451 0202) ve výši 2.191.410,03 Kč ověřen na výpis č.v.012;

ČS, č.ú. 226334409/0800 (AÚ 451 0205) ve výši 1.000.000 Kč ověřen na výpis č.v.016.

Celková hodnota zůstatků úvěrových účtů ve výši 3.191.410,03 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

Evidence  
pohledávek

Obec eviduje k 31.12.2019 dlouhodobé pohledávky v celkové hodnotě 81.500 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě brutto 3.785.537,88 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:

- SÚ 469 ost. dl. pohledávky - částka 81.500 Kč doložena u IS č. 47 (náhrada škody Kč, půjčka).

- SÚ 311 ve výši 1.224.815,87 Kč, IS č. 16 doložen soupisy dlužníků podle AÚ, org., s uvedením č. dokladu, vytvořena opravná položka SÚ 194 ve výši 408.990,40 Kč;

- SÚ 346 ve výši 639.502 Kč, IS č. 26 doložen odkazy na č. dokl. zaúčtování předpisu pohl. dotací;

- SÚ 388 ve výši 138.614 Kč, IS č. 36 doložen odkazem na č. dokl. zaúčt. pohl.-dohad Ekokom 4/Q, vyúčtování otopu;

- SÚ 377 ve výši 485.929,25 Kč, doloženo u IS č. 30 rozpisem pohledávek (vklady na byty, vyúčtování plynu,...);

Evidence závazků

Obec eviduje dlouhodobé závazky v hodnotě 6.051.410,03 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 3.153.785,32 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:

- SÚ 451 ve výši 3.191.410,03 Kč, IS č. 44 - viz Smlouvy o přijetí úvěru;

- SÚ 455 ve výši 2.800.000 Kč, IS č. 45 - přijaté zálohy 16 b.j.,

- SÚ 459 ve výši 60.000 Kč, jistota na výběrové řízení, IS č. 46;

- SÚ 321 ve výši 206.381,54 Kč, IS č. 21 doložen soupisem neuhrazených došlých fa;

- SÚ 331 ve výši 566.447 Kč, SÚ 336 ve výši 203.971 Kč, SÚ 337 ve výši 91.588 Kč, IS č. 24 doložen rekapitulací mzdových nákladů za 12/2019;

- SÚ 343 ve výši 28.055 Kč, IS č. 25 doložen kopií Přiznání k DPH;

- SÚ 378 ve výši 385.596 Kč, IS č. 31 doložen rozpisem ost. kr. závazků, (jistota na byty, kauce nebyt. prostor);

Faktura

Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování došlých fa č. 350-400, v účetnictví dokl. č. 102350-102400. Ke každé fa je vyhotovena tzv. "Průvodka faktury", která obsahuje mimo jiné i údaje o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.

Inventurní soupis  
majetku a závazků

Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2019. Provedení inventarizace se řídí Směrnicí 1/2012 a Plánem inventur, schváleným na 9. zasedání ZO dne 5.11.2019. Starosta téhož dne obce jmenoval ÚIK a 16 DIK. Proškolení členů IK provedeno dne 5.11.2019, doloženo prezenční listinou.

Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů (dále jen IS) č. 1-51 byla sestavena dne 17.2.2020 s konstatováním, že nebyly zjištěny invent. rozdíly.

Kontrolovány IS k: SÚ 018, 078 - IS č. 1, SÚ 019, 079 - IS č. 2, SÚ 022, 082 - IS č. 4, SÚ 032 - IS č. 7, SÚ 261 - IS č. 15, SÚ 231, 245, 241 - viz písemnost Bankovní výpisy, SÚ pohledávek a závazků - viz písemnost Evidence pohledávek, Evidence závazků.

Kniha došlých faktur

KDF je vedena odděleně pro hlavní a hospodářskou činnost. KDF hlavní činnosti je vedena s využitím SW GORDIC. V roce 2019 obec eviduje došlé faktury v číselné řadě 1 - 635 (účet. dokl. 102001 až 102635). KDF hospodářské činnosti je vedena s využitím SW AKORD. V roce 2019 byly přijaty faktury v číselné řadě 190001 – 190547 (úč. dokl. 190001 až 190547).

Kniha odeslaných faktur

KOF je vedena odděleně pro hlavní a hospodářskou činnost. Pro hlavní činnosti je evidence vedena s využitím SW Ginis Express. V roce 2019 byly vystaveny faktury v číselné řadě 190001 – 190159, v účetnictví dokl. č. 200001 - 200159. Pro hospodářské činnosti je evidence vedena s využitím SW AKORD. Odeslané faktury jsou evidovány chronologicky v samostatných číselných řadách pro jednotlivé činnosti. V roce 2019 byly vystaveny faktury v číselných řadách: lesní výroba 1190001 - 1190089, lom 2190001 – 219194, voda 3190001 – 3191001, autodoprava 4190001 – 4190531, vyúčtování služeb 5190001 – 5190196, pronájem nebytových prostor 6190001 – 6190045, stavební a montážní práce 9190001 – 9190024.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu obce 5 členů. Pro výkon funkce starosty a místostarosty obce jsou členové zastupitelstva dlouhodobě uvolněni (usnesení 1. ZO dne 30.10.2018).

Na 1. zasedání ZO dne 30.10.2018 zastupitelstvo obce schválilo vyplácení odměn neuvolněným členům ZO od 1.11.2018 v dosavadní výši: radní 2.448 Kč, předsedové výborů, komisí 1.969 Kč, členové výborů, komisí 1.650 Kč.

Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období duben - červen 2019 u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněným členům ZO jsou v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.

Pracovněprávní vztahy se členy ZO:

- s neuvolněným členem ZO byla dne 6.1.2017 uzavřena DPP na druh práce: strojník, řidič, dělnické práce dle potřeb, na dobu neurčitou od 6.1.2017, max. rozsah práce 300 hodin.

- s neuvolněným členem ZO byla dne 4.6.2019 uzavřena DPP na druh práce: řidičské a dělnické práce dle potřeb obce, na dobu neurčitou od 4.6.2019, max. rozsah práce 300 hodin.

K uzavření pracovněprávního vztahu se členem ZO byl vysloven souhlas usnesením 6. zasedání ZO dne 28.5.2019.

- s neuvolněným členem ZO byla dne 1.6.2019 uzavřena DPP na druh práce: správa a údržba zařízení nemovitých a inženýrských sítí v majetku obce, na dobu určitou od 1.6.2019 do 31.12.2019, max. rozsah práce 300 hodin. K uzavření pracovněprávního vztahu se členem ZO byl vysloven souhlas usnesením 6. zasedání ZO dne 28.5.2019.

- s neuvolněným členem ZO byla dne 16.9.2019 uzavřena Pracovní smlouva na druh práce: vodohospodář obce, správce a obsluha ČOV, správce technického majetku obce, na dobu neurčitou od 16.9.2019. K uzavření pracovněprávního vztahu se členem ZO byl vysloven souhlas usnesením 6. zasedání ZO dne 28.5.2019.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola pokladních dokladů za červenec :

- hospodářská činnost - dokl. č. P01P190322 - P01P190428 a P01V190172 - P01V190218.

- hlavní činnost - dokl. č. P01P91037-P01P91128; dokl. č. P01V90105-P01V90119.

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha hlavní činnosti je vedena v elektronické podobě s využitím vlastního SW. Vedením pokladny je pověřena paní Aneta Katrušáková. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v pokladní evidenci číslovány chronologicky samostatnými číselnými řadami. V r. 2019 byly vystaveny doklady: pro příjmy č. P01P90001 - P01P91418, pro výdaje č. P01V90001 – P01V90213, které jsou zaúčtovány účetními doklady: pro příjmy č. 301001 – 301012, pro výdaje č. 302001 - 302213. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2019 dle pokladní knihy ve výši 22.947 Kč a k 31.12.2019 ve výši 0 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 0300 v HK i řádku 6040 ve Výkazu Fin 2- 12 M k témuž datu.</p> <p>Pokladní kniha hospodářské činnosti je vedena v elektronické podobě s využitím vlastního SW. Vedením pokladny je pověřena paní Erika Zemánková. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v pokladní evidenci číslovány chronologicky samostatnými číselnými řadami. V období roku 2019 byly vystaveny doklady: pro příjmy č. P01P190001 – P01P190745, pro výdaje č. P01V190001 – P01V190407, které jsou zaúčtovány účetními doklady: pro příjmy č. 310001 – 310012, pro výdaje č. 311001 - 311407. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2019 podle pokladní knihy ve výši 28.486 Kč a k 31.12.2019 ve výši 22.685 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 0080 v HK k témuž datu.</p> <p>Doloženo u IS č. 14.</p>
Příloha	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 23.10.2019. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 17.2.2020.</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání předložena rozvaha sestavená k datu 30.9.2019, okamžik sestavení dne 23.10.2019. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 656.593.168,93 Kč, netto 479.181.172,38 Kč, hodnota korekce je 177.411.996,55 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k datu 30.9.2019 v rozvaze je 11.791.798,76 Kč. Obec je plátcem DPH.</p> <p>Zjištění z dílčího přezkoumání - napraveno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- položka rozvahy B.II.23. Krátkodobé pohledávky z ručení (SÚ 361) vykazuje chybně hodnotu brutto i netto -6.750 Kč. Dokl. č. 11053 ze dne 21.3.2019 byl chybně zaúčtován předpis pohledávky na SÚ 361, správně SÚ 311.</li> <li>- položka rozvahy B.II.9. Pohledávky za zaměstnanci (SÚ 335) vykazuje chybně hodnotu -8.400 Kč. V okamžik uskutečnění účetního případu (ČÚS 701) nebyl zaúčtován předpis pohledávky ve výši 18.000 Kč.</li> </ul> <p>Při konečném přezkoumání předložena rozvaha sestavená k datu 31.12.2019, okamžik sestavení dne 17.2.2020. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 660.622.494,88 Kč, netto 479.391.844,63 Kč, hodnota korekce je 181.230.650,25 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření je 12.346.675,23 Kč.</p> <p>Obec je plátcem DPH.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola účetních dokl. k účtu hospodářské činnosti za červenec, dokl. č. 011131 - 011154 (číslování po výpisech).</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz FIN 2-12 M k datu 30.9.2019, datum sestavení dne 16.10.2019. Při konečném přezkoumání předložen výkaz FIN 2-12 M k datu 31.12.2019, datum sestavení dne 10.2.2020 - viz příloha.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.</p> <p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2019, datum sestavení dne 23.10.2019.</p> <p>Hlavní činnost: náklady v hodnotě 22.882.428,78 Kč, výnosy v hodnotě 33.091.956,67 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 10.209.527,89 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady v hodnotě 9.362.322,71 Kč, výnosy v hodnotě 10.944.593,58 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 1.582.270,87 Kč.</p> <p>Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 11.791.798,76 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze na ř. C.III.1 k témuž datu.</p>



Při konečném přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2019, datum sestavení dne 17.2.2020.

Hlavní činnost: náklady v hodnotě 34.482.737,08 Kč, výnosy v hodnotě 45.543.571,95 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 11.060.834,87 Kč.

Hospodářská činnost: náklady v hodnotě 14.149.997,67 Kč, výnosy v hodnotě 15.435.838,03 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 1.285.840,36 Kč.

Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 12.346.675,23 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze na ř. C.III.1 k témuž datu.

Dohody o provedení práce

Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajů účelových prostředků ÚZ 98348:

-DPP uzavřená dne 10.5.2019 na sjednaný pracovní úkol: distribuce hlasovacích lístků (odměna 1.770 Kč x 5,54 Kč).

- DPP uzavřená dne 6.5.2019 na sjednaný pracovní úkol: kompletace hlasovacích lístků (odměna 1.770 Kč x 1 Kč)

Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 11.576 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v příjmech v r. 2019 účelové prostředky:

- ÚZ 13101 ve výši 84.664 Kč, pol. 4116, neinvest. dotace na program Zaměstnanost;

- ÚZ 33063 ve výši 1.754.715 Kč, neinvest. dotace pro PO MŠ, a PO ZŠ, převedeno PO v plné výši;

- ÚZ 13013 ve výši 514.979,32 Kč, neinvestiční dotace na projekt: "Dětský klub a příměstské tábory v ZŠ Hošťálkově", pol. 4116, převedeno PO v plné výši;

- ÚZ 15974 ve výši 303.035,20 Kč, pol. 4216, invest. dotace na projekt: "Stavební úpravy a snížení energetické náročnosti víceúčelového objektu", Rozhodnutí 115D316011311:

- ÚZ 14004 ve výši 89.026 Kč, pol. 4116, dotace MV ČR na výdaje jednotek SDH, doloženo FV ze dne 3.2.2020, vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 5xxx;

- ÚZ 17508 ve výši 1.025.461 Kč, pol. 4216, dotace MMR na projekt: Obnova školního hřiště (tenisový kurt) v obci Hošťálková", Rozhodnutí 117D8210B2111;

- Dotace MMR ČR na projekt: "Hošťálková - bytový dům 575", čerpání v r. 2018, Rozhodnutí 117D03H000762;

ÚZ 17015 ve výši 1.427,80 Kč, pol. 4116

ÚZ 17016 ve výši 28.556 Kč, pol. 4116

ÚZ 17968 ve výši 51.186,68 Kč, příjem pol. 4216,

ÚZ 17969 ve výši 1.023.733,60 Kč, příjem pol. 4216

- Dotace MMR ČR na projekt: "Zateplení bytového domu č.p. 580-587, Hošťálková", Rozhodnutí 117D03H001310;

ÚZ 17968 ve výši 107.256,97 Kč, příjem pol. 4216, vykázáno čerpání v plné výši;

ÚZ 17969 ve výši 2.145.139,59 Kč, příjem pol. 4216, vykázáno čerpání v plné výši;

- Finanční příspěvek MZE na hospodaření v lesích, pol. 4116:

ÚZ 29014 ve výši 225.210 Kč, obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku;

ÚZ 29015 ve výši 6.480 Kč, ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích;

ÚZ 29026 ve výši 40.000 Kč, neinvest. dotace na poskytnutí poradenské služby v lesním hospodářství akreditovaným poradcem;

ÚZ 29030 ve výši 840.861 Kč, neinvest. dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích v období od 1.10.2017 do 31.12.2018, čerpání v r. 2017-2018;

- ÚZ 34002 ve výši 508.000 Kč, pol. 4116, neinvestiční dotace MK na obnovu nemovitě kulturní památky - zámku č.p. 286 rejstř. č. ÚSKP 36090/8-245. Doloženo FV ze dne 28.1.2020, vykázáno čerpání v plné výši na § 3326, pol. 5171;

- ÚZ 98348 ve výši 29.000 Kč, pol. 4111, dotace na volby do Evropského parlamentu, vykázáno čerpání ve výši 29.000 Kč + doplatek 4.740 Kč. Doloženo Předběžné vyúčtování výdajů ze dne 11.7.2019 a FV ze dne 28.1.2020 a žádost o doplatek 4.740 Kč ze dne 28.1.2020.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98348 ve výši 33.740 Kč: dokl. 667, 670, 677, 302067, 302091. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Dotace Zlínského kraje, doloženo FV ze dne 28.1.2020:

- ÚZ 00090 ve výši 184.000 Kč. příjem pol. 4122, dotace na obnovu balkonu zámku v Hošťálkové základě smlouvy D/1260/2019/KUL, vykázáno čerpání v plné výši na § 3326, pol. 5171;

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 17.7.2019 mezi objednatelem Obcí Hošťálková a zhotovitelem KWR Kovář, s.r.o. Hošťálková, na předmět smlouvy: "Obnova školního hřiště v obci Hošťálková", na cenu 1.210.698 Kč bez DPH, 1.464.945 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 7. zasedání ZO ze dne 27.6.2019. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.7.2019. Na základě smlouvy obec obdržela v r. 2019 od zhotovitele fa, evidovanou v KDF pod č. 571 na částku 1.025.461 Kč. Fa byla uhrazena dne 3.12.2019, dokl. č. 1241. Realizace díla pokračuje v r. 2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec Hošťálková jako kupující uzavřela dne 29.5.2019 Kupní smlouvu, kterou kupuje pozemek p.č. 2193/23 v k.ú. Hošťálková o výměře 42 m <sup>2</sup> , za cenu 8.400 Kč. Kupní smlouva byla schválena usnesením 6. zasedání ZO dne 28.5.2019. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2724/2019-810 byl vklad proveden dne 16.7.2019. s právními účinky k 24.6.2019. Kupní cenu obec uhradila dne 3.6.2019, výdej zaúčtován dokl. č. 302084. Pozemek byl dokl. č. 410021 ze dne 1.7.2019 zaveden do účetní evidence AÚ 031 0300 v ceně 17.800 Kč (tj. včetně souvisejících nákladů).
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec neuzavřela v r. 2019 smlouvu o úvěru. Obec splácí závazky ze smluv z předešlých let: - Obec Hošťálková uzavřela dne 28.6.2001 Smlouvu o hypotečním úvěru č.117166119 s poskytovatelem úvěru ČS a.s. na výstavbu DPS v hodnotě úvěru 10.000.000 Kč. Ke smlouvě byly uzavřeny čtyři dodatky. Splácení jistiny úvěru je prováděno měsíční anuitní splátkou dle splátkového kalendáře. Úvěr je splatný dnem 30.11.2022. K 1.1.2019 činil závazek obce 2.870.721,60 Kč. V roce 2019 byla splacena jistina ve výši 679.321,57 Kč, zůstatek k 31.12.2019 činil 2.191.410,03 Kč. (AÚ 451 0202). - Obec Hošťálková uzavřela dne 5.10.1999 Smlouvu o hypotečním úvěru č. 0226334409 s poskytovatelem úvěru ČS a.s. na financování projektu v rámci programu SFDI - program ke zvýšení bezpečnosti dopravy (budování chodníků) v hodnotě úvěru 7.000.000 Kč. Úvěr je zajištěn bianko směnkou „bez protestu“ Smlouva o vyplňovacím právu směnečném č. 0226334409-S. Splácení je prováděno čtvrtletní splátkou ve výši 125.000 Kč vždy k 20. dni posledního kalendářního měsíce v kalendářním čtvrtletí. Úvěr je splatný dnem 20.12.2021. K 1.1.2019 byl dluh obce ve výši 1.500.000 Kč. V roce 2019 byla splacena jistina ve výši 500.000 Kč, zůstatek k 31.12.2019 činil 1.000.000 Kč. (AÚ 451 0205). Obec v r. 2019 uhradila jistiny úvěrů v celkové výši 1.179.321,57 Kč, což souhlasí s hodnotou pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene č. IE-12-8003657/010 Hošťálková uzavřená dne 26.8.2019 mezi povinnou stranou Obcí Hošťálková a oprávněnou stranou ČEZ Distribuce a.s. Smlouvou je zřízeno úplatné věcné břemeno za umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích p.č. 5360/1, 5349, 5346/2, 4023/2, 4022/1, 3590, 3589, vše v k.ú. Hošťálková. Jednorázová náhrada věcného břemene je sjednaná v hodnotě 6.500 Kč + DPH . Smlouva byla schválena usnesením 8. zasedání ZO dne 23.7.2019. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3749/2019-810 byl vklad proveden dne 20.9.2019 s právními účinky k 29.8.2019. Úhrada byla provedena na základě vydané faktury č. 190117 dne 18.10.2019. Pozemky byly převedeny do oddělené analytické evidence majetku zatíženého omezením vl. práva dokl.č. 410025 ze dne 29.8.2019 (SÚ 031, AÚ 0220, 0320, 0420) - ověřeno na přílohu IS č. 6.

Smlouvy zástavní	Obec neuzavřela v r. 2019 zástavní smlouvu. Obec eviduje majetek zatížený zástavním právem na základě smluv uzavřených v předešlých letech. Obec eviduje k 31.12.2019 omezení zástavním právem pro budovy v účetní hodnotě 46.412.678,26 Kč (Hošťálková č. p. 381, č.p. 595, bj. 495/6 a 495/7), pozemky v účetní hodnotě 343.870,17 Kč - doloženo seznamy zastaveného majetku u IS č. 3 a 6. Celkem obec eviduje nemovitý majetek zatížený zástavním právem v hodnotě celkem 46.756.548,43 Kč. Doloženo výpisem z KN prokazující stav k 31.12.2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na zakázku malého rozsahu na akci: "Obnova školního hřiště v obci Hošťálková". Provedením výběrového řízení a výkonem zadavatelských funkcí byla pověřena Agentura Prome s.r.o. Praha. Výzva k podání nabídky ze dne 7.6.2019 byla téhož dne zveřejněna na úřední desce obce a dne 10.6.2019 zaslána poštou třem případným uchazečům - doloženy dodejky ČP. Dle Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26.6.2019 byla z tří hodnocených nabídek podle kritéria nejnižší nabídkové ceny vybrána jako nejvýhodnější nabídka firmy KWR Kovář, s.r.o. Hošťálková, která nabídla cenu 1.210.698,24 Kč bez DPH. Usnesením 7. zasedání ZO ze dne 27.6.2019 byl schválen výběr dodavatele a uzavření smlouvy o dílo. Rozhodnutí o přidělení a oznámení výsledku veřejné zakázky bylo sděleno všem zúčastněným dne 28.6.2019, doloženy dodejky ČP.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 2.- 11. zasedání RO, která se konala v období listopad 2018 - prosinec 2019. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 101 odst. (3) zákona č.128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 1.- 10. zasedání ZO, která se konala v období říjen 2018 až - prosinec 2019. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízený pro zaměstnance a uvolněné členy ZO sociální fond. Hospodaření s prostředky sociálního fondu vymezuje "Vnitřní předpis obce Hošťálková o tvorbě a použití sociálního fondu". Příjmem fondu je přiděl z rozpočtu ve výši 3% hrubých mezd. S prostředky SF hospodaří obec na ZBÚ. SF je účtován rozvahově. Počáteční zůstatek prostředků SF k datu 1.1.2019 byl ve výši 122.152,90 Kč (AÚ 419 0100 ); v r. 2019 zaúčtována tvorba SF ve výši 237.357 Kč (AÚ 419 0108) a čerpání SF ve výši 208.293 Kč (AÚ 419 0110, 0000). Zůstatek prostředků SF k datu 31.12.2019 je vykázán na SÚ 419 v hodnotě 151.216,90 Kč - doloženo u IS č. 41.
Účetní závěrka	Usnesením 7. zasedání ZO dne 27.6.2019 byla schválena účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2018.

## 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 právnických osob. - nevyskytuje se.

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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky: napraveno.**

**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 Hošťálková za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.**

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hošťálková za rok 2019

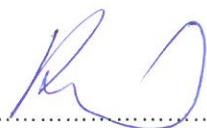
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,29 %

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Dluh obce Hošťálková k 31.12.2019 činil 6,91 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Hošťálková dne 18. června 2020

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis

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

Petr Laštovica, starosta obce Hošťálková, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil 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 přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Petr Laštovica, starosta obce Hošťálková, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 18. června 2020

Petr Laštovica  
starosta

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Hošťálková

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

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období  
12/2019**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	33 420 600	36 528 350	36 528 341
Nedaňové příjmy	872 000	1 263 950	1 263 912
Kapitálové příjmy		69 300	69 320
Přijaté transfery	3 167 400	10 719 300	10 719 342
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>37 460 000</b>	<b>48 580 900</b>	<b>48 580 916</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	21 530 000	25 392 600	25 317 844
Kapitálové výdaje	19 700 000	24 683 650	24 758 409
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>41 230 000</b>	<b>50 076 250</b>	<b>50 076 254</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>3 770 000</b>	<b>1 495 350</b>	<b>1 495 337</b>
<b>ROZPOČET</b>			
<b>PŘÍSPĚVKY PO</b>	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>VÝSLEDEK</b>
<b>MŠ</b>			<b>od počátku roku</b>
neinvestiční příspěvek	460 000	540 000	540 000
neinvestiční dotace		505 400	505 426
<b>ZŠ</b>			
neinvestiční příspěvek	2 450 000	2 450 000	2 450 000
neinvestiční dotace		1 764 300	1 764 268

