

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Hošťálková
Hošťálková 3
756 22 Hošťálková

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. května 2024	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 42904/2024	KUSP 20290/2023 IA

Zpráva č. 104/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hošťálková, IČO: 00303798 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.11.2023 - 08.11.2023 (dílní přezkoumání)
10.05.2024 - 14.05.2024 (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 31.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.05.2024.

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

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

Obec zastupovali:

starosta: Petr Laštovica
účetní: Helena Čentéšová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn v období od 24.11.2022 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Návrh rozpočtu byl sestaven pro příjmy 56.905.000 Kč, výdaje 73.565.000 Kč a financování 16.660.000 Kč. Příjmy a výdaje jsou členěny do tříd rozpočtové skladby s uvedením závazných ukazatelů rozpočtu běžných a kapitálových výdajů. Financování představuje zapojení zůstatku ZBÚ a SF ve výši 16.675.000 Kč a HČ ve výši -15.000 Kč. Součástí rozpočtu obce je i rozpočet sociálního fondu.
Rozpočtová opatření	V r. 2023 byl schválený rozpočet změněn 9 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1, 3, 4, 7, 8 a 9 byla schválena usnesením ZO, rozpočtová opatření č. 2, 5 a 6 radou obce. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha. Usnesením 4. zasedání ZO dne 7.2.2023 bylo schváleno pověření Radě obce provádět rozpočtová opatření v zastupitelstvem stanoveném rozsahu. Dodržení pravomoci bylo ověřeno u rozpočtových opatření č. 2, 5 a 6.
Schválený rozpočet	Usnesením 3. zasedání ZO dne 13.12.2022 byl schválen rozpočet obce na rok 2023 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Součástí rozpočtu obce je i rozpočet sociálního fondu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 14.12.2022.
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. Usnesením 3. schůze rady obce dne 13.12.2022 byly schváleny rozpočty PO ZŠ a MŠ na rok 2023 a SVR obou PO na r. 2024-2025. Rozpočty a SVR jsou zveřejněny na internetových stránkách PO. Usnesením 5. schůze RO ze dne 1.3.2023 byla schválena účetní závěrka PO MŠ sestavená k rozvahovému dni 31.12.2022 a HV ve výši -544.003,76 Kč a jeho pokrytí z RF. Usnesením 6. schůze RO ze dne 27.4.2023 byla schválena účetní závěrka PO ZŠ sestavená k rozvahovému dni 31.12.2022 a HV ve výši 0,62 Kč a převod do RF.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 3. zasedání ZO dne 13.12.2022 byl schválen SVR na r. 2024-2025. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 24.11.2022 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR je zveřejněn od 14.12.2022. Usnesením 11. zasedání ZO dne 12.12.2023 byl schválen SVR na r. 2025-2027. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 24.11.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR je zveřejněn od 13.12.2023.
Závěrečný účet	Usnesením 7. zasedání ZO dne 13.6.2023 byl schválen závěrečný účet obce za rok 2022 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn v období od 25.5.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 14.6.2023 s uvedením data sejmutí 30.6.2024.
Bankovní výpis	<u>Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 30.9.2023:</u> <u>ZBÚ</u> ČS a.s., č.ú. 1760477359/0800 ve výši 24.175.627,73 Kč, ověřeno na výpis č.v. 007; ČNB, č.ú. 94-1413851/0710 ve výši 4.127.815 Kč, ověřeno na výpis p.č. 33.

Finanční prostředky v celkové výši 28.303.442,73 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Bankovní účet TV:

ČS a.s., č.ú. 6485449339/0800 ve výši 20.000.000 Kč, ověřeno na výpis č.v. 001;

Bankovní účet HČ:

ČS a.s., č.ú. 1760476399/0800 (SÚ 241) ve výši 5.979.681,89 Kč, ověřeno na výpis č.v. 007.

Při závěrečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 31.12.2023:

ZBÚ, doloženo u IS č. 15:

ČS a.s., č.ú. 1760477359/0800 ve výši 24.050.515,98 Kč, ověřeno na č.v. 263;

ČNB, č.ú. 94-1413851/0710 ve výši 5.723.195,66 Kč, ověřeno na výpis p.č. 45;

Finanční prostředky v celkové výši 29.773.711,64 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Bankovní účet TV, doloženo u IS č. 17:

ČS a.s., č.ú. 6485449339/0800 ve výši 35.000.000 Kč, ověřeno na výpis č.v. 005;

Bankovní účet HČ, doloženo u IS č. 16:

ČS a.s., č.ú. 1760476399/0800 (SÚ 241) ve výši 6.438.186,97 Kč, ověřeno na výpis č.v. 310.

Evidence majetku	Evidence DHM a DNM je vedena v SW KEO4, výpisy z evidence jsou doloženy u příslušných IS. Evidence pozemků a podklady pro inventarizaci jsou zpracovány dodavatelsky firmou Real- Soft Brno. Majetek evidovaný v KN je doložen výpisy z KN ke dni 31.12.2023. Odděleně je evidován majetek s omezením vlastnického práva VB a zástavní smlouvou. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 013, 073 - IS č. 1; SÚ 018, 078 - IS č. 2; SÚ 019, 079 - IS č. 3; SÚ 022, 082- IS č. 5; SÚ 032 - IS č. 8; SÚ 052 - IS č. 11, SÚ 132 - IS č. 14; + další písemnosti zprávy.
Evidence pohledávek	Obec eviduje k 31.12.2023 dlouhodobé pohledávky v celkové hodnotě 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě brutto 4.351.191,86 Kč, korekce 98.481,17 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 ve výši 1.067.024,78 Kč, IS č. 20 doložen soupisy dlužníků podle AÚ, org., s uvedením č. dokladu, vytvořena opravná položka SÚ 194 ve výši 95.031,17 Kč; SÚ 314 ve výši 2.118.095,64 Kč, IS č. 21 doložen rozpisem záloh; SÚ 315 ve výši 11.970 Kč, IS č. 23 doložen seznamem dlužníků za odpady, vytvořena opravná položka ve výši 3.450 Kč; SÚ 346 ve výši 521.528 Kč, IS č. 31 doložen odkazy na č. dokl. zaúčtování předpisu pohl. dotací; SÚ 388 ve výši 172.371,50 Kč, IS č. 42 doložen odkazem na č. dokl. zaúčt. pohl.-dohad Ekokom 4/Q, vyúčtování otopu, dotace; SÚ 377 ve výši 179.954,67 Kč, doloženo u IS č. 36 rozpisem pohledávek (náhrady škody, vyúčtování,...);
Evidence závazků	Obec eviduje dlouhodobé závazky v hodnotě 2.200.000 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 6.128.232,34 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 455 ve výši 2.200.000 Kč, IS č. 49, přijaté zálohy na koupi bytu; SÚ 321 ve výši 230.495,70 Kč, IS č. 26 doložen soupisem neuhr. došlých fa; SÚ 324 ve výši 1.001.105 Kč, u IS č. 27 doložen soupis záloh přijatých od nájemníků za plyn a elektřinu, otop; Závazky z mezd za 12/2023, doloženo u IS č. 29 rekapitulací mezd: - SÚ 331 ve výši 872.805 Kč, - SÚ 336 ve výši 285.806 Kč, - SÚ 337 ve výši 126.871 Kč;

SÚ 342 ve výši 237.285 Kč, v tom daň srážková a zálohová z mezd, silniční a z odběru podzemní vody, doloženo u IS č. 29;
 SÚ 343 ve výši 151.668 Kč, IS č. 30 doložen kopií Přiznání k DPH;
 SÚ 378 ve výši 454.551 Kč, IS č. 37 doložen rozpisem ost. kr. závazků, (jistota na byty);

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 1/2012 Inventarizace majetku a závazků - Plán inventur za rok 2023 ze dne 28.11.2023 - Prezenční listina z proškolení členů IK, podpisové vzory ze dne 28.11.2023. - Inventarizační zpráva za rok 2023 včetně seznamu IS ze dne 17.2.2024. - IS č. 1- 53 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	<p>KDF jsou vedena odděleně pro hlavní a hospodářskou činnost v SW KEO4. KDF hlavní činnosti v roce 2023 obec eviduje došlé faktury v číselné řadě 23-001-00001 až 23-001-00697. KDF hospodářské činnosti v roce 2023 eviduje faktury v číselné řadě 23-051-00001 až 23-051-00701.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>KOF jsou vedeny v SW KEO4 odděleně pro hlavní a hospodářskou činnost. V hlavní činnosti byly v r. 2023 evidovány odeslané fa v č. 23-002-00001 až 23-002-00130. V hospodářské činnosti jsou evidence vedeny v samostatných číselných řadách pro jednotlivé činnosti: lesní výroba 23-031-00001 až 23-031-00106; lom 23-032-00001 až 23-032-00408; vodné, stočné 23-033-00001 až 23-033-01053, autodoprava 23-034-00001 až 23-031-00523; správa 23-035-00001 až 23-035-00207; nebytové prostory 23-036-00001 až 23-036-00091; vyúčtovací faktury zálohových fa 23-044-00001 až 23-044-00007.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu obce 5 členů. Pro výkon funkce starosty a místostarosty obce jsou členové zastupitelstva dlouhodobě uvolnění. Na 1. zasedání ZO dne 17.10.2022 zastupitelstvo obce schválilo vyplácení odměn neuvolněným členům ZO od 1.11.2022 ve výši: radní 2.448 Kč, předsedové výborů, komisí 1.969 Kč, členové výborů, komisí 1.750 Kč, člen ZO bez dalších funkcí 1.650 Kč. Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období červen 2023 - září 2023 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.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů:</p> <ul style="list-style-type: none"> - hospodářská činnost dokl. č. 23-702-00534 až 23-702-00613, 23-702-00664 až 23-702-00844. - hlavní činnost, dokl. č. 23-701-01131 až 23-701-01217, 23-701-01380 až 23-701-01461.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha hlavní činnosti je vedena v elektronické podobě s využitím vlastního SW KEO4. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v pokladní evidenci číslovány chronologicky jednou číselnou řadou. V r. 2023 byly vystaveny příjmové doklady č. 23-701-00001 až 23-701-01461. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2023 dle pokladní knihy ve výši 40.786 Kč a k datu 31.12.2023 ve výši 433 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 0300 v HK i řádku 6040 ve Výkazu Fin 2-</p>

12 M k témuž datu.

Pokladní kniha hospodářské činnosti je vedena v elektronické podobě s využitím vlastního SW KEO4. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v pokladní evidenci číslovány chronologicky jednou číselnou řadou. V r. 2023 byly vystaveny doklady č. 23-702-00001 až 23-702-00844. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2023 podle pokladní knihy ve výši 218.753 Kč a k datu 31.12.2023 ve výši 201.441 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 0080 v HK k témuž datu. Doloženo u IS č. 18.

Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2023, okamžik sestavení dne 23.10.2023. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 19.2.2024.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2023, okamžik sestavení dne 23.10.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 812.004.919,20 Kč, netto 589.827.454,66 Kč, hodnota korekce je 222.177.464,54 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je 35.499.925,83 Kč.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 19.2.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 811.293.100,25 Kč, netto 573.991.259,35 Kč, hodnota korekce je 237.301.840,90 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je 28.475.435,51 Kč.</p>
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ hospodářské činnosti dokl. č. 23-802-00208 až 23-802-00232 (číslování po denních výpisech), BÚ ČNB dokl.č. 23-803-00012 (číslování po měsíčních výpisech), BÚ ČS 23-801-00245 až 23-801-00263 (číslování po denních výpisech). Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 30.9.2023, okamžik sestavení dne 13.10.2023. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 16.2.2024 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2023, datum sestavení dne 23.10.2023. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ,</p> <p>Hlavní činnost: náklady v hodnotě 17.838.482,43 Kč, výnosy v hodnotě 47.712.466,28 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 29.873.983,85 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady v hodnotě 15.762.230,58 Kč, výnosy v hodnotě 21.388.172,56 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 5.625.941,98 Kč.</p> <p>Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 35.499.925,83 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze na ř. C.III.1 k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2023, datum sestavení dne 19.2.2024.</p> <p>Hlavní činnost: náklady v hodnotě 46.847.244,30 Kč, výnosy v hodnotě 72.233.691,70 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 25.386.447,40 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady v hodnotě 24.745.013,68 Kč, výnosy v hodnotě 27.834.001,79 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 3.088.988,11 Kč.</p> <p>Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 28.475.435,51 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze na ř. C.III.1 k témuž datu.</p>

Dohody o provedení práce	<p>Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajů účelových prostředků ÚZ 98008:</p> <ul style="list-style-type: none"> - DPP uzavřená dne 2.1.2023 na sjednaný pracovní úkol: kompletace hlasovacích lístků, distribuce hlasovacích lístků. - DPP uzavřená dne 2.1.2023 na sjednaný pracovní úkol: distribuce hlasovacích lístků. <p>Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 15.946 Kč</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec eviduje v r. 2023 v příjmech účelové prostředky:</p> <p><u>Dotace MPSV na aktivní politiku zaměstnanosti, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 13013 ve výši 1.040 Kč, čerpání v plné výši; ÚZ 13101 ve výši 80.000 Kč, čerpání v plné výši;</p> <p><u>Dotace MV ČR na výdaje JSDH, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 14004 ve výši 41.016 Kč, výdaje § 5512, pol. 51xx ve výši 16.416 Kč, částka 24.600 Kč čerpána v r. 2022. Doloženo FV ze dne 30.1.2024.</p> <p><u>Dotace MMR ČR na projekt: "Dílny a cvičná kuchyně pro ZŠ Hošťálková", Rozhodnutí 117D03O003532, financování ex post:</u> ÚZ 17016 ve výši 2.616.055 Kč, příjem pol. 4216, čerpání v r. 2022;</p> <p><u>Dotace MMR ČR na projekt: "Přístavba a rozšíření MŠ Hošťálková", Rozhodnutí 117D03G001187, financování ex post:</u> ÚZ 17969 ve výši 10.035.409,02 Kč, příjem pol. 4216, čerpání v r. 2022;</p> <p><u>Dotace MZe ČR na lesní hospodaření, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 29015 ve výši 245.501 Kč, neinvest. dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie; ÚZ 29031 ve výši 1.270.475 Kč; dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů;</p> <p><u>Dotace MŠMT z OP J.A.Komenský pro PO, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 33092 ve výši 1.890.508 Kč, převedeno PO v plné výši;</p> <p><u>Dotace SZIF na projekt: "Vybavení pro atraktivní venkov", rč. 22/009/19210/672/158/001359/001, příjem pol. 4213:</u> ÚZ 89517 ve výši 43.200 Kč, vykázáno čerpání na § 5512, pol. 6122; ÚZ 89518 ve výši 76.800 Kč, vykázáno čerpání na § 5512, pol. 6122;</p> <p><u>Dotace SFŽP na projekt: "Revitalizace Hošťálková", Smlouva č. 1210400343, příjem pol. 4113:</u> ÚZ 90002 ve výši 249.505,46 Kč, čerpání v minulých letech;</p> <p><u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u> ÚZ 98187 ve výši 6.526 Kč, doplatek na volby z r. 2022; ÚZ 98008 ve výši 38.600 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 49.695 Kč. Obec požaduje doplatek ve výši 11.095 Kč. Doloženo FV ze dne 12.1.2024 a Žádost o poskytnutí dotace.</p> <p>Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98008 celkem ve výši 49.695 Kč, pokl. dokl. č. 23-701-00077, 00078, 00079, 00080, 00083, 00084, 00085, 00086, 00087, 00088, 00265,; dokl. k BÚ č. 23-801- 00028, 00032. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.</p> <p><u>Dotace ZK na projekt: "Podpora sebeobrany žáků - ZŠ Hošťálková", Smlouva č. D/2966/2023/ŠK:</u> ÚZ 00150 ve výši 41.000 Kč, příjem pol. 4122, převedeno PO v plné výši.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo uzavřená dne 19.9.2023 mezi objednatelem Obcí Hošťálková a zhotovitelem KOBIT-THZ CZ, spol. s r.o. Slatiňany, na plnění předmětu veřejné zakázky: "Technické zhodnocení a oprava CAS JSDH Hošťálková", na cenu 896.695 Kč včetně DPH, termín plnění 31.3.2024. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením 8. schůze RO dne 19.9.2023. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.9.2023. Skutečně uhrazená cena v r. 2023 ve výši 0 Kč byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 31.1.2024.</p>

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 13.3.2023 mezi povinnou stranou Obcí Hošťálková a oprávněnou stranou ČEZ Distribuce, a.s. Smlouvou je zřízeno úplatné věcné břemeno za zřízení a provozování distribuční soustavy na pozemku p.č. 5398/1 v k.ú. Hošťálková. Jednorázová náhrada věcného břemene je sjednaná v hodnotě 1.000 Kč + DPH . Smlouva byla schválena usnesením 7. zasedání ZO dne 27.6.2019.. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-995/2023-810 byl vklad proveden dne 12.4.2023 s právními účinky k 20.3.2023. Úhrada byla provedena na základě vydané faktury č. 23-002-00018 ze dne 27.3.2023, uhrazena dne 3.5.2023, dokl. č. 23-801-00102 RS § 6171 (správně 3639), pol. 2119. Pozemek byl převeden do oddělené analytické evidence majetku zatíženého omezením vl. práva dokl.č. 23-010-00012 ze dne 12.4.2023. (SÚ 031 AÚ 0420). Oddělená evidence ověřena na přílohu IS č. 7.
Smlouvy zástavní	Obec eviduje majetek zatížený zástavním právem na základě smluv uzavřených v předešlých letech, stavby (č.p. 381) v hodnotě 5.818.364 Kč a pozemky v účetní hodnotě 57.615 Kč, tj. celkem 5.875.979,49 Kč. Zástavní právo je zapsáno v KN pro LV 10001.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na zakázku malého rozsahu na akci: "Technické zhodnocení a oprava CAS JSDH Hošťálková". Provedením výběrového řízení a výkonem zadavatelských funkcí byla pověřena Mgr. Miroslava Pilařová, Lipová. Kontrole byly podrobeny doklady: Výzva k předložení nabídky a zadávací dokumentace včetně příloh ze dne 18.8.2023- téhož dne zaslána 3 potencionálním uchazečům e-mailem. Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 22.8.2023. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 31.8.2023 - doručena 1 nabídka. Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 31.8.2023. Čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 31.8.2023. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31.8.2023. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 31.8.2023. V zadavatelem stanovené lhůtě obec obdržela 1 nabídku KOBIT-THZ CZ, spol. s. r.o. Slatiňany s nabídkovou cenou 896.695 Kč včetně DPH. Usnesením 8. zasedání RO dne 19.9.2023 byl schválen výběr zhotovitele a uzavření SOD.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 3. - 11. schůze RO, která se konala v období prosinec 2022 - prosinec 2023. 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. - 11. zasedání ZO, která se konala v období říjen 2022 až prosinec 2023. 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 1.1.2023 byl ve výši 172.687,90 Kč (AÚ 419 0100). V r. 2023 zaúčtována tvorba SF ve výši 327.993 Kč (AÚ 419 0108) a čerpání SF ve výši 350.420 Kč (AÚ 419 0110, 0000). Zůstatek prostředků SF k datu 31.12.2023 je vykázán na SÚ 419 v hodnotě 150.260,90 Kč.
Účetní závěrka	Usnesením 7. zasedání ZO dne 13.6.2023 byla schválena účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022.

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 – nevyskytuje se.

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 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 NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hošťálková 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 Hošťálková za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,80 %

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

Petr Laštovica, starosta obce Hošťálková, 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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Hošťálková dne 14.05.2024.

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

D. Poučení

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

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

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

Ing. Věra Bělíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Hošťálková

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

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2023**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	48 784 700	54 117 935	54 117 935
Nedaňové příjmy	1 141 000	3 328 880	3 328 881
Kapitálové příjmy	100 000	3 262 665	3 262 662
Přijaté transfery	6 879 300	28 193 430	28 193 422
PŘÍJMY CELKEM	56 905 000	88 902 910	88 902 900
VÝDAJE			
Běžné výdaje	26 235 000	29 968 640	29 968 643
Kapitálové výdaje	47 330 000	18 481 125	18 481 111
VÝDAJE CELKEM	73 565 000	48 449 765	48 449 753
FINANCOVÁNÍ	16 660 000	-40 453 145	-40 453 147
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	1 850 000	1 850 000	1 850 000
neinvestiční dotace		1 059 780	1 059 781
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	3 000 000	3 000 000	3 000 000
neinvestiční dotace		1 415 730	1 415 731