

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Hošťálková
Hošťálková 3
756 22 Hošťálková

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
21. dubna 2022	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 7326/2022	KUSP 38020/2021 EKO

Zpráva č. 111/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hošťálková, IČ: 00303798
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06., 7. a 9. prosince 2021 (dílčí přezkoumání)
19., 20. a 21. duben 2022 (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 05.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21.04.2022.

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn v období od 27.11.2020 do dne projednávání v ZO. Návrh rozpočtu byl sestaven pro příjmy 53.693.000 Kč, výdaje 58.681.000 Kč a financování 4.988.000 Kč. Příjmy a výdaje jsou členěny do tříd rozpočtové skladby s uvedením závazných ukazatelů rozpočtu běžných a kapitálových výdajů. Financování představuje zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 5.000.000 Kč a SF HČ ve výši -12.000 Kč. Součástí rozpočtu obce je i rozpočet sociálního fondu.
Rozpočtová opatření	V r. 2021 byl schválený rozpočet změněn 4 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1 a 4 byla schválena usnesením ZO, rozpočtová opatření č. 3 a 4 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	Usnesením 19. zasedání ZO dne 15.12.2020 byl schválen rozpočet obce na rok 2021. Do zveřejněného návrhu rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu v ZO. Součástí rozpočtu obce je i rozpočet sociálního fondu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 16.12.2020.
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 4.1.2021. V rámci rozpočtového opatření obce č. 2 byl navýšen příspěvek na provoz PO MŠ o 74.000 Kč. Usnesením 19. rady obce dne 23.11.2020 byly schváleny rozpočty PO ZŠ a MŠ na rok 2021 a SVR obou PO na r. 2021-2023. Rozpočty a SVR jsou zveřejněny na internetových stránkách PO. Usnesením 21. jednání RO dne 2.3.2021 byly schváleny účetní závěrky PO MŠ i PO ZŠ sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020 a HV: - HV PO ZŠ ve výši 72.696,51 Kč a jeho převod do RF; - HV PO MŠ ve výši 11.209,81 Kč převod do RF;
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 19. zasedání ZO dne 15.12.2020 byl schválen SVR na r. 2022-2024 . Návrh SVR byl zveřejněn v období od 27.11.2020 do dne projednávání návrhu v ZO. Schválený SVR byl zveřejněn dne 16.12.2020 s uvedením data sejmутí 31.12.2024. Usnesením 25. zasedání ZO dne 14.12.2021 byl schválen SVR na r. 2023-2025 . Návrh SVR byl zveřejněn v období od 25.11.2021 do 15.12.2021 do dne projednávání návrhu v ZO. Schválený SVR byl zveřejněn dne 15.12.2021.
Závěrečný účet	Usnesením 21. zasedání ZO dne 17.5.2021 byl schválen závěrečný účet obce za rok 2020 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn v období od 29.4.2021 do dne projednávání. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 17.5.2021 s uvedením data sejmутí 30.6.2022.
Bankovní výpis	<u>Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 30.9.2021:</u> <u>ZBÚ</u> ČS a.s., č.ú. 1760477359/0800 ve výši 5.075.754,41 Kč, ověřeno na výpis č.v. 009; ČNB, č.ú. 94-1413851/0710 ve výši 14.332.818,43 Kč, ověřeno na výpis p.č.28. Finanční prostředky v celkové výši 19.408.572,84 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Bankovní účet HČ:

ČS a.s., č.ú. 1760476399/0800 (SÚ 241) ve výši 7.493.203,81 Kč, ověřeno na výpis č.v. 009.

Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech ke dni 31.12.2021:ZBÚ, doloženo u IS č. 14:

ČS a.s., č.ú. 1760477359/0800 ve výši 4.493.926,11 Kč, ověřeno na výpis č.v. 012;
 ČNB, č.ú. 94-1413851/0710 ve výši 12.659.405,72 Kč, ověřeno na výpis p.č.42;
 Finanční prostředky v celkové výši 17.153.331,83 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Bankovní účet HČ, doloženo u IS č. 15:

ČS a.s., č.ú. 1760476399/0800 (SÚ 241) ve výši 9.667.256,82 Kč ověřen na výpis č.v. 012.

Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2021 dlouhodobé pohledávky v celkové hodnotě 2.500 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě brutto 9.570.914,60 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 469 ost. dl. pohledávky - částka 2.500 Kč doložena u IS č. 47 (náhrada škody).</p> <p>SÚ 311 ve výši 1.687.643,77 Kč, IS č. 18 doložen soupisy dlužníků podle AÚ, org., s uvedením č. dokladu, vytvořena opravná položka SÚ 194 ve výši 99.636,40 Kč;</p> <p>SÚ 314 ve výši 183.298,87 Kč, IS č. 19 doložen rozpisem záloh;</p> <p>SÚ 346 ve výši 185.863 Kč, IS č. 29 doložen odkazy na č. dokl. zaúčtování předpisu pohl. dotací;</p> <p>SÚ 388 ve výši 6.756.993,70 Kč, IS č. 39 doložen odkazem na č. dokl. zaúčt. pohl.- dohad Ekokom 4/Q, vyúčtování otopu, dotace;</p> <p>SÚ 377 ve výši 522.376,06 Kč, doloženo u IS č. 34 rozpisem pohledávek (náhrady, vyúčtování,...);</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje dlouhodobé závazky v hodnotě 2.727.900,78 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 3.412.098,01 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 455 ve výši 2.600.000 Kč, IS č. 46 - přijaté zálohy 13 b.j.,</p> <p>SÚ 472 ve výši 127.900,78 Kč, IS č. 48 záloha Mikroregionu stř. Vsetínsko;</p> <p>SÚ 321 ve výši 243.270,51 Kč, IS č. 24 doložen soupisem neuhrazených došlých fa;</p> <p>SÚ 324 ve výši 384.560 Kč, u IS č. 25 doložen soupis záloh přijatých od nájemníků za plyn a elektřinu, otop;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2021, doloženo u IS č. 27 rekapitulací mezd:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 331 ve výši 657.825 Kč, - SÚ 336 ve výši 216.790 Kč, - SÚ 337 ve výši 98.379 Kč; <p>SÚ 342 ve výši 222.857 Kč, v tom daň srážková a zálohová z mezd, silniční a z odběru podzemní vody;</p> <p>SÚ 343 ve výši 185.936 Kč, IS č. 28 doložen kopií Přiznání k DPH;</p> <p>SÚ 378 ve výši 429.322 Kč, IS č. 35 doložen rozpisem ost. kr. závazků, (jistota na byty);</p>
Faktura	<p>Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování došlých fa č. 580 - 624, v účetnictví dokl. č. 102580 - 102624. Ke každé fa jsou vyhotoveny doklady "Průvodka faktury" a "Záznam o zaúčtování obrátu" s údaji o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2021. Provedení inventarizace se řídí Směrnicí 1/2012 a Plánem inventur, schváleným na 24. zasedání ZO dne 11.11.2021. Starosta téhož dne jmenoval ÚIK a 16 DIK.</p>

Proškolení členů IK provedeno dne 11.11.2021, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů (dále jen IS) č. 1-51 byla sestavena dne 17.2.2022 s konstatováním, že nebyly zjištěny invent. rozdíly. Kontrolovány IS k: 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 261 - IS č. 16, SÚ 231, 245, 241 - viz písemnost Bankovní výpisy, SÚ pohledávek a závazků - viz písemnost Evidence pohledávek, Evidence závazků.

Kniha došlých faktur	<p>KDF je vedena odděleně pro hlavní a hospodářskou činnost. KDF hlavní činnosti je vedena s využitím SW GORDIC. V roce 2021 obec eviduje došlé faktury v číselné řadě 1 - 624 (účet. dokl. 102001 až 102624). KDF hospodářské činnosti je vedena s využitím SW AKORD. V roce 2021 byly přijaty faktury v číselné řadě 221001 – 221581 (úč. dokl. 210001 až 210581).</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>KOF je vedena odděleně pro hlavní a hospodářskou činnost. Pro hlavní činnosti je evidence vedena s využitím SW Ginis Express. V roce 2021 byly vystaveny faktury . č. 200001 - 200128. Pro hospodářské činnosti je evidence vedena s využitím SW AKORD. Odeslané faktury jsou evidovány chronologicky v samostatných číselných řadách pro jednotlivé činnosti. V roce 2021 byly vystaveny faktury v číselných řadách: lesní výroba 1210001 - 1210072, lom 2210001 – 2210291, vodné, stočné 3210001 – 3211125, autodoprava 4210001 – 4210563, vyúčtování služeb 5210001 – 5210207, pronájem nebytových prostor 6210001 – 6210058.</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 (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 červen 2021 - září 2021 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. Za období 6-9/2021 byly na základě DPP vyplaceny odměny v souladu s uzavřenou dohodou.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů za srpen: - hospodářská činnost – srpen, dokl. č. P01P210300 - P01P210338 a P01V210175 - P01V210213 - hlavní činnost – srpen dokl. č. P01P11021-P01P11078; dokl. č. P01V10109 - P01V10121, listopad dokl. č. .P01P11235-P01P11298; dokl. č. P01V10152 - P01V10171.</p>
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 období r. 2021 byly vystaveny doklady: pro příjmy č. P01P10001 - P01P11341, pro výdaje č. P01V10001 – P01V10189, které jsou zaúčtovány účetními doklady: pro příjmy č. 301001 – 301012, pro výdaje č. 302001 - 302189. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2021 dle pokladní knihy ve výši 25.786 Kč a k 31.12.2021 ve výši 41.502 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 0300 v HK i řádku 6040 ve Výkazu Fin 2- 12 M k témuž datu. 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</p>

samostatnými číselnými řadami. V období r. 2021 byly vystaveny doklady: pro příjmy č. P01P210001 – P01P210561, pro výdaje č. P01V210001 – P01V210337, které jsou zaúčtovány účetními doklady: pro příjmy č. 310001 – 310012, pro výdaje č. 311001 - 311337. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2021 podle pokladní knihy ve výši 75.551 Kč a k 31.12.2021 ve výši 135.484 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 0080 v HK k témuž datu. Hodnota pokladní hotovosti byla k 30.9.2021 celkem ve výši 101.337 Kč (SÚ 261), k 31.12.2021 celkem ve výši 176.986 Kč - doloženo u IS č. 16.

Příloha	<p>Při dílčím přezkoumání příloha sestavená k datu 30.9.2021, okamžik sestavení 20.10.2021.</p> <p>Při konečném přezkoumání příloha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení 17.2.2022.</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.9.2021, okamžik sestavení 20.10.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 716.300.726,97 Kč, netto 511.951.714,37 Kč, hodnota korekce je 204.349.012,60 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 18.843.349,96 Kč.</p> <p><u>Zjištění:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - položka rozvahy A.I.5. DDNM (SÚ 018) vykazuje ve sl. netto chybně hodnotu 8.700 Kč, správně 0 Kč. - položka rozvahy A.II.6. DDHM (SÚ 028) vykazuje ve sl. netto chybně hodnotu - 8.700 Kč, správně hodnota 0 Kč. <p>U dokl. č. 102208 ze dne 24.5.2021 bylo chybně účtováno na SÚ 088, správně SÚ 078. Opraveno dokl. č. 880018 ze dne 30.11.2021.</p> <p>Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení 17.2.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 726.500.208,01 Kč, netto 518.663.020,57 Kč, hodnota korekce je 207.837.187,44 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 22.888.218,19 Kč.</p> <p><u>Zjištění:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - položka rozvahy C.III.2. výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (SÚ 431) vykazuje k datu 31.12.2021 hodnotu 22.147.092,99 Kč. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena dne 17.5.2021.
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola účetních dokl. k účtu ČNB za září a listopad, dokl. č. 948 - 954, 1188 -1193; k BÚ hospodářské činnosti za srpen, dokl. č. 011176 - 011201 (číslování po výpisech); k BÚ u ČS za květen a listopad, dokl. č.421 - 540, 1082-1187.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 30.9.2021, okamžik sestavení dne 18.10.2021. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 11.2.2022 - viz příloha.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2021, datum sestavení dne 20.10.2021. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ,</p> <p>Hlavní činnost: náklady v hodnotě 25.644.061,80 Kč, výnosy v hodnotě 36.303.222,07 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 10.659.160,27 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady v hodnotě 10.825.685,21 Kč, výnosy v hodnotě 19.009.874,90 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 8.184.189,69 Kč.</p> <p>Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 18.843.349,96 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 31.12.2021, datum sestavení dne 17.2.2022.</p> <p>Hlavní činnost: náklady v hodnotě 36.120.679,90 Kč, výnosy v hodnotě 49.117.197,09 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 12.996.517,19 Kč.</p>

Hospodářská činnost: náklady v hodnotě 16.197.076,54 Kč, výnosy v hodnotě 26.088.777,54 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 9.891.701 Kč.
Hodnota výsledku hospodaření celkem ve výši 22.888.218,19 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze na ř. C.III.1 k těmž datu.

Dohody o provedení práce

Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajů účelových prostředků ÚZ 98071:
- DPP uzavřená dne 23.9.2021 na sjednaný pracovní úkol: distribuce hlasovacích lístků (1744 ks).
- DPP uzavřená dne 23.9.2021 na sjednaný pracovní úkol: kompletace hlasovacích lístků (1744 ks)
- DPP uzavřená dne 1.10.2021 na sjednaný pracovní úkol: úklidové práce - volby do PSP.
Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 12.606 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec vykazuje v r. 2021 účelové prostředky:
Dotace MPSV na aktivní politiku zaměstnanosti, příjem pol. 4116:
ÚZ 13013 ve výši 9.460,95 Kč, čerpání v plné výši;
ÚZ 13101 ve výši 65.998 Kč, čerpání v plné výši;
Dotace MV ČR na výdaje jednotek SDH, příjem pol. 4116:
ÚZ 14004 ve výši 89.305 Kč, doloženo FV ze dne 14.1.2022, vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 5xxx
Dotace MŽP ČR na projekt: "Protipovodňová opatření obce Hošťálková", Rozhodnutí 115D312040662, příjem pol. 4216:
- ÚZ 15974 ve výši 1.233.907,81 Kč, čerpáno v plné výši na § 5212, pol. 6121;
Dotace MMR ČR na projekt: "Přístavba a rozšíření MŠ Hošťálková", Rozhodnutí 117D03G001187, financování ex post:
ÚZ 17968 ve výši 496.232,82 Kč, příjem pol. 4216, vykázáno čerpání na § 3111, pol. 6121;
ÚZ 17969 ve výši 8.435.958,05 Kč, příjem pol. 4216, vykázáno čerpání na § 3111, pol. 6121;
Dotace MZe ČR na hospodaření v lesích, příjem pol. 4116 :
ÚZ 29014 ve výši 578.370 Kč, neinvest. dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů;
ÚZ 29015 ve výši 30.688 Kč, neinvest. dotace na 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 29029 ve výši 2.700 Kč, neinvest. dotace na asanaci jehličnatého dříví insekticidním postřikem;
ÚZ 29030 ve výši 635.278 Kč, neinvest. dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích;
Dotace MŠMT, příjem pol. 4116:
- ÚZ 33063 ve výši 705.652 Kč, neinvest. dotace pro PO ZŠ, převedeno PO v plné výši;
Dotace SZIF na projekt:"Pořízení lesní techniky" , příjem pol. 4213, reg. č. 19/008/08610/672/000037/001:
ÚZ 89521 ve výši 1.027.886 Kč, čerpání v r. 2020;
ÚZ 89522 ve výši 1.007.531 Kč, čerpání v r. 2020;
Dotace MF ČR, pol. 4111:
ÚZ 98037 ve výši 504.197,85 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus;
ÚZ 98071 ve výši 31.000 Kč - neinvest. dotace na úhradu výdajů na volby do poslanecké sněmovny, vykázáno čerpání v plné výši + obec žádá o doplatek ve výši 8.265 Kč. Doloženo FV ze dne 14.1.2022.
Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98071 ve výši 39.265 Kč: dokl. č.1141, 302140, 302141, 302144, 302154. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Dotace Zlínský kraj, pol. 4122:

- ÚZ 00020 ve výši 342.000 Kč, neinvest. dotace na projekt „Oprava požární automobilové plošiny“, smlouva č. D/2021/KUL, vykázáno čerpání v plné výši na § § 5512, pol. 5171, doloženo FV ze dne 28.1.2022.

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 2.7.2021 mezi objednatelem Obcí Hošťálková a zhotovitelem Ondrejka s.r.o. Poličná,, na plnění předmětu veřejné zakázky: "Protipovodňová patření obce Hošťálková - upgrade varovného systému", na cenu 1.355.145 Kč bez DPH, 1.639.725, 45 Kč včetně DPH, termín plnění 7-10/2021. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením 21. zasedání ZO dne 17.5.2021. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2.7.2021. Na základě smlouvy obec obdržela od zhotovitele fa, evidovanou v KDF pod č. 102475 na částku 1.639.725,45 Kč. Fa byla uhrazena dne 2.11.2021, výdej zaúčtován dokl. č. 1084. Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.11.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec Hošťálková jako prodávající uzavřela dne 3.3.2021 Kupní smlouvu o prodeji pozemku v k.ú. Hošťálková, p.č. 400/3 o výměře 39 m ² (vznikla oddělením z p.č. 400/2) za kupní cenu 3.900 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 20.4.2020 do 6.5.2020. Kupní smlouva byla schválena usnesením 20. zasedání ZO dne 2.3.2021. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1929/2021-810 byl vklad proveden dne 13.5.2021 s právními účinky k 21.4.2021. Parcela byla z účetní evidence vyřazena dokl. č. 410008 ze dne 13.5.2021 v ceně 19,50 Kč (0310 400 - ověřeno na přílohu IS č. 7). Kupní cena byla uhrazena dne 13.4.2021, PPD č. 301004, RS § 3639, pol. 3111.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 8.6.2021 mezi povinnou stranou Obcí Hošťálková a oprávněnou stranou CETIN a.s., Praha. Smlouvou je zřízeno úplatné věcné břemeno za umístění a provozování komunikačního vedení a zařízení na pozemcích p.č. 840 a 165/4, vše v k.ú. Hošťálková. Jednorázová náhrada věcného břemene je sjednaná v hodnotě 1.000 Kč + DPH . Smlouva byla schválena usnesením 21. zasedání ZO dne 17.5.2021. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3274/2021-810 byl vklad proveden dne 21.7.2021 s právními účinky k 30.6.2021. Úhrada byla provedena na základě vydané faktury č. 200101 ze dne 30.9.2021, uhrazena dne 22.11.2021, dokl. č. 1143, RS § 6171 (lépe 3639), pol. 2119. Pozemky byly převedeny do oddělené analytické evidence majetku zatíženého omezením vl. práva dokl.č. 410017 ze dne 30.9.2021. (SÚ 031 AÚ 0420 - ověřeno 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 60.763,17 Kč, tj. celkem 5.879.127,17 Kč. Zástavní právo je zapsáno v KN pro LV 10001. V r. 2021 bylo zrušeno zástavní právo k b.j. 495/6 a 495/7 v k.ú. Hošťálková , vklad KN V-4140/2021-810.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na zakázku malého rozsahu na akci: "Protipovodňová patření obce Hošťálková- upgrade varovného systému", v předpokládané hodnotě 1.376.260 Kč. Provedením výběrového řízení a výkonem zadavatelských funkcí byla pověřena firma ENVIPARTNER, s.r.o.,Brno. Praha. Kontroly byly podrobeny doklady: Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace včetně příloh ze dne 31.3.2021 - dne 1.4.2021 zaslána 5 potencionálním uchazečům prostřednictvím datových schránek, doloženy doručky DZ. Seznam podaných nabídek ze dne 26.4.2021 - doručeny 3 nabídky. Rozhodnutí o jmenování komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19.4.2021. Čestné prohlášení členů komise pro otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26.4.2021.

Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 26.4.2021.
 Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 26.4.2021.
 Oznámení o vyloučení účastníka z výběrového řízení ze dne 18.5.2021 z důvodu předložení položkového rozpočtu, který obsahoval jiné položky než rozpočet, který byl přílohou zadávacího řízení zasláno dne 20.5.2021 DZ.
 Námitka k vyloučení ze dne 3.6.2021.
 Rozhodnutí o námitkách ze dne 17.6.2021.
 Rozhodnutí o výběru nejhodnější nabídky ze dne 18.5.2021 .
 Oznámení o výběru nejhodnější nabídky ze dne 18.5.2021
 V zadavatelem stanovené lhůtě obec obdržela 3 nabídky. Podle kritéria nejnižší nabídkové ceny se jako 1. v pořadí umístila nabídka firmy Ondrjka s.r.o. Poličná, s nabídkovou cenou 1.355.145 Kč bez DPH. Usnesením 21. zasedání ZO dne 17.5.2021 byl schválen výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 19 - 28. zasedání RO, která se konala v období listopad 2020 - prosinec 2021. 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 19. - 25. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2020 až prosinec 2021. 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". Příjem 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 1.1.2021 byl ve výši 152.648,90 Kč (AÚ 419 0100); v r. 2021 zaúčtována tvorba SF ve výši 263.541 Kč (AÚ 419 0108) a čerpání SF ve výši 262.530 Kč (AÚ 419 0110, 0000). Zůstatek prostředků SF k datu 31.12.2021 je vykázán na SÚ 419 v hodnotě 153.659,90 Kč - doloženo u IS č. 39.
Účetní závěrka	Usnesením 21. zasedání ZO dne 17.5.2021 byla schválena účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020.

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.

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. 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 28 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Výsledek hospodaření" položka rozvahy C.III.2. výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (SÚ 431) vykazuje k datu 31.12.2021 hodnotu 22.147.092,99 Kč. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena dne 17.5.2021.

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 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,85 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.
Dluh obce Hošťálková byl ve výši 0 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hošťálková dne 21. dubna 2022

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis

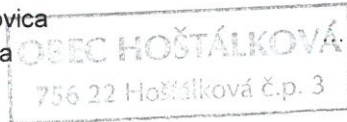
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

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

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 21. dubna 2022

Petr Laštovica
starosta



podpis

1 x obdrží: Obec Hošťálková

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

Příloha: 1

Poznámka:

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

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

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

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2021

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	25 384 200	39 169 520	39 169 468
Nedaňové příjmy	898 000	2 003 370	2 003 380
Kapitálové příjmy	2 000 000	5 900	5 900
Přijaté transfery	25 410 800	18 834 570	18 834 625
PŘÍJMY CELKEM	53 693 000	60 013 360	60 013 373
VÝDAJE			
Běžné výdaje	22 324 000	25 112 170	25 114 884
Kapitálové výdaje	36 357 000	28 156 540	28 153 831
VÝDAJE CELKEM	58 681 000	53 268 710	53 268 714
FINANCOVÁNÍ	4 988 000	-6 744 650	-6 744 658
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
MŠ			od počátku roku
neinvestiční příspěvek	570 000	644 000	644 000
neinvestiční dotace			
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	2 600 000	2 600 000	2 600 000
neinvestiční dotace		712 900	712 933

