

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Hošťálková
Hošťálková 3
756 22 Hošťálková

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
3. května 2023	Ing. Antonín Putala	KUZL 32122/2023	KUSP 42442/2022 EKO

Zpráva č. 102/2022/EKO**o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hošťálková, IČO: 00303798
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7. 12. 2022 - 9. 12. 2022 (dílčí přezkoumání)
27. 4. - 28. 4. 2023, 3. 5. 2023 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 13. 7. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 3. 5. 2023.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Obec zastupovali:
starosta: Petr Laštovica
účetní: Helena Čentěšová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v zákonné lhůtě od 25.11.2021 pro příjmy 57.645.000 Kč, výdaje 61.630.000 Kč a financování 3.985.000 Kč. Příjmy a výdaje jsou členěny do tříd rozpočtové skladby. Dále jsou specifikovány závazné ukazatele v třídě 5 a 6 RS. Financování představuje zapojení zůstatku ZBÚ (pol. 8115). Součástí rozpočtu obce jsou výdaje sociálního fondu (§ 6171). Návrh rozpočtu SF byl zveřejněn pro výdaje 330.000 Kč, předpokládanou tvorbu 270.000 Kč a zapojení zůstatku výše 100.000 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>Změnu rozpočtu 1/2022 schválilo zastupitelstvo obce /ZO/ dne 8.3.2022 (P i V + 1.273.400 Kč). Zveřejněno dne 31.3.2022.</p> <p>Změnu rozpočtu 2/2022 schválilo ZO dne 19.4.2022 (P i V + 217.400 Kč). Zveřejněno dne 30.4.2022.</p> <p>Změnu rozpočtu 3/2022 schválila rada obce dne 31.5.2022 (P + 19.700 Kč, V + 4.019.700 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 31.5.2022.</p> <p>Změnu rozpočtu 4/2022 schválilo ZO dne 7.6.2022 (P i V + 481.600 Kč). Zveřejněno dne 30.6.2022.</p> <p>Změnu rozpočtu 5/2022 schválilo ZO dne 9.8.2022 (P + 826.000 Kč, V + 1.356.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 31.8.2022.</p> <p>Změnu rozpočtu 6/2022 schválilo ZO dne 13.9.2022 (P + 1.293.700 Kč, V + 2.763.700 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 30.9.2022.</p> <p>Změnu rozpočtu 7/2022 schválilo ZO dne 17.10.2022 (P i V + 2.705.350 Kč). Zveřejněno dne 31.10.2022.</p> <p>Změnu rozpočtu 8/2022 schválilo ZO dne 29.11.2022 (P i V + 3.667.700 Kč). Zveřejněno dne 30.11.2022.</p> <p>Změnu rozpočtu 9/2022 schválilo ZO dne 13.12.2022 (P - 3.681.890 Kč, V - 20.823.060 Kč). Zveřejněno dne 31.12.2022.</p> <p><u>Bylo ověřeno:</u> Zveřejněno na úřední desce v zákonné lhůtě. Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení schváleného rozpočtu o změny rozpočtu. Změny rozpočtu ve výdajové části byly zpracovány v členění do § RS. ZO pověřilo obecní radu schvalováním rozpočtových opatření týkajících se dotací v příjmové i výdajové části, schvalováním ostatních rozpočtových opatření do výše 6.000.000 Kč.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 (ve znění návrhu) schválilo ZO dne 14.12.2021. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 15.12.2021. Obec má venkovní elektronickou úřední desku.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec zřizuje dvě příspěvkové organizace: PO ZŠ Hošťálková byl schválen příspěvek 2.700.000 Kč, PO MŠ Hošťálková byl schválen příspěvek 950.000 Kč. Výše příspěvku byla oběma PO sdělena. Zastupitelstvo obce dne 9.8.2022 schválilo navýšení příspěvku MŠ Hošťálková o 560.000 Kč. Dne 13.9.2022 schválilo ZO navýšení příspěvku MŠ Hošťálková o 420.000 Kč.</p> <p>Dne 29.11.2022 schválilo ZO navýšení příspěvku ZŠ o 300.000 Kč na energie. Změnou rozpočtu 9/2022 byl snížen příspěvek na provoz MŠ Hošťálková o 50.000 Kč.</p> <p>MŠ poskytnuto 1.880.000 Kč. ZŠ poskytnuto 3.000.000 Kč.</p> <p>Rada obce dne 1.3.2022 schválila účetní závěrku MŠ Hošťálková za rok 2021 k rozvahovému dni 31.12.2021 a rozdělení HV dle návrhu MŠ (převod 935,77 Kč do RF).</p> <p>Rada obce dne 1.3.2022 schválila účetní závěrku ZŠ Hošťálková za rok 2021 k rozvahovému dni 31.12.2021 a rozdělení HV dle návrhu ZŠ (převod 6,97 Kč do RF).</p>

Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na roky 2021 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce dne 16.12.2020. Návrh SVR na období 2024 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 24.11.2022. Zastupitelstvo obce dne 13.12.2022 schválilo SVR. SVR byl zveřejněn na úřední desce dne 14.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 25.4.2022 (v zákonné lhůtě). ZO dne 7.6.2022 schválilo závěrečný účet obce Hošťálková za rok 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce dne 8.6.2022.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2022</u> dle bankovních účtů: ČS č.ú. 1760477359/0800 - zůstatek 11.882.445,31 Kč ověřen na výpis č.v. 012; ČNB č.ú. 94-1413851/0710 - zůstatek 12.381.521,28 Kč ověřen na výpis p.č. 42. Zůstatky ve výši 24.263.966,59 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. <u>Bankovní účet HČ (SÚ 241) k 31.12.2022:</u> ČS č.ú. 1760476399/0800 - zůstatek 14.065.013,19 Kč ověřen na výpis č.v. 306.
Evidence majetku	Evidence (odpisovaného) majetku (v účetnictví SÚ 013, 019, 021, 022) je vedena v Ginis express - Ema. Evidence majetku (SÚ 018, 028, 032) je vedena v tabulkovém přehledu. Evidenci pozemků zpracovává firma Real- Soft. Výstupy z evidence majetku jsou doloženy invent. soupisy (IS). Obec má nemovitý majetek zapsaný v KN na LV 542, 543 vše kat. území Rajnochovice, LV 647, 723 vše kat. území Kateřinice u Vsetína, LV 998 kat. území Ratiboř u Vsetína, LV 57, 76, 121, 122, 123, 124, 125, 140, 142, 180, 184, 205, 212, 213, 242, 279, 344, 345, 356, 411, 424, 442, 578, 776, 858, 912, 947, 963, 1061, 1489, 1542, 1585, 1589, 1627, 1674, 1749, 1757, 1929, 1942, 1964, 1965, 1975, 2006, 2116, 2117, 2118, 2119, 2131, 2132, 2133, 2142, 2143, 2155, 2187, 2201, 2240, 2307, 2308, 2318, 2332, 2333, 2349, 2351, 2352, 2354, 10001 vše kat. území Hošťálková. Doloženo výpisy z KN prokazujícími stav k 31.12.2022.
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2022 krátkodobé pohledávky výše 18.523.733,62 Kč v účetnictví:</u> SÚ 311 odběratelé - částka 1.745.571,94 Kč doložena u IS č. 18 soupisy dlužníků podle AÚ, org., s uvedením č. dokladu, vytvořena opravná položka SÚ 194 ve výši 80.187,38 Kč; SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 1.072.295,41 Kč doložena u IS č. 19; SÚ 315 jiné pohledávky hl. činn. - částka 6.571,80 Kč (odpady), vytvořena opravná položka ve výši 3.042 Kč; SÚ 346 pohledávky k ústř. vl. inst. - částka 1.128.335,50 Kč doložena u IS č. 29 č. dokl. zaúčtování předpisu pohl.; SÚ 377 ost. pohledávky - částka 1.136.532,71 Kč doložena u IS č. 33 rozpisem pohledávek; SÚ 381 náklady příšt. obd. - částka 111.998 Kč doložena u IS č. 35; SÚ 385 příjmy příšt. obd. - částka 18.131,09 Kč (IS č. 38); SÚ 388 dohadný účet akt. - částka 13.304.297,17 Kč doložena u IS č. 39 (5.917.421,49 Kč dohad dotace BH, 100.000 Kč Ekocom,).
Evidence závazků	<u>K 31.12.2022 dlouhodobé závazky výše 3.061.598,35 Kč v účetnictví:</u> SÚ 455 přijaté zálohy - částka 2.600.000 Kč (přijaté zálohy na koupi bytů); SÚ 472 přijaté zálohy na transf. - částka 461.598,35 Kč (Mikroregion střední Vsetínsko). <u>K 31.12.2022 krátkodobé závazky výše 6.115.509,24 Kč v účetnictví:</u> SÚ 321 dodavatelé - částka 193.610,71 Kč doložena u IS č. 24 soupisem faktur; SÚ 324 přijaté zálohy - částka 683.720,74 Kč; SÚ 331 zaměstnanci - částka 741.592 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 233.737 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 104.417 Kč (vše doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2022 RČ, HČ), SÚ 342 daně - částka 228.764 Kč (daně, silniční daň 26.000 Kč, daň za vodu 157.482 Kč); SÚ 343 DPH - částka 203.230 Kč doložena u IS č. 28 kopií Přiznání k DPH za

	12/2022;
	SÚ 349 závazky k vybr. míst. vl. inst. - částka 8.400 Kč (volby prezident);
	SÚ 378 ostatní závazky - částka 338.474 Kč doložena u IS č. 34 rozpisem závazků, (jistota na byty 460.683 Kč,);
	SÚ 383 výnosy příšt. obd. - částka 578.193,52 Kč doložena u IS č. 36;
	SÚ 389 dohadný účet pas. - částka 2.801.370,27 Kč doložena u IS č. 37 (2.180.000 Kč daň z příjmu PO, 119.157,8 Kč dohad plyn, 502.212,47 Kč dohad el. energie).
Faktura	Kontrola dokladů 102255 až 102433 (došlé faktury), kontrola účtování předpisu, plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2022. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur, schváleným ZO dne 29.11.2022, a směrnicí 1/2012. Starosta téhož dne obce jmenoval ÚIK a 16 DIK. Proškolení členů IK se uskutečnilo dne 29.11.2022, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva včetně seznamu inventurních soupisů (dále jen IS) č. 1- 51 byla sestavena dne 17.2.2023 s konstatováním, že nebyly zjištěny invent. rozdíly.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur /KDF/ je vedena odděleně pro hlavní a hospodářskou činnost. KDF hlavní činnosti je vedena s využitím SW GORDIC. K 31.12.2022 obec eviduje došlé faktury v číselné řadě 102001 až 102707. KDF hospodářské činnosti je vedena s využitím SW AKORD. K 31.12.2022 byly přijaty faktury v číselné řadě 220001 - 220572.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur /KOF/ je vedena odděleně pro hlavní a hospodářskou činnost. Pro hlavní činnost je evidence vedena s využitím SW Ginis Express. K 31.12.2022 byly vystaveny faktury v číselné řadě 200001 – 200160. Pro hospodářské činnosti je evidence vedena s využitím SW AKORD. Odeslané faktury jsou evidovány chronologicky v samostatných číselných řadách pro jednotlivé činnosti. K 31.12.2022 byly vystaveny faktury v číselných řadách: lesní výroba 1200001 - 1200089, lom 2200001 – 2200320, voda 3200001 – 3200851, autodoprava, stavební a montážní práce 4200001 – 4200600, vyúčtování služeb 5200001 – 5200214, pronájem nebytových prostor 6200001 – 6200063.
Odměňování členů zastupitelstva	Obec Hošťálková má zastupitelstvo obce /ZO/ v počtu 15 členů a radu obce. Pro výkon funkce starosty a místostarosty obce jsou členové zastupitelstva dlouhodobě uvolněni. ZO dne 30.10.2018 schválilo vyplácení odměn neuvolněným členům ZO v dosavadní výši: radní 2.448 Kč, předsedové výborů, komisí 1.969 Kč, členové výborů, komisí 1.650 Kč. ZO dne 17.10.2022 zvolilo starostu obce, místostarostku obce, členy rady obce, předsedy finančního výboru, kontrolního výboru. ZO dne 17.10.2022 schválilo poskytování odměn za výkon členů zastupitelstva obce od 1.11.2022 dle přílohy (radní 2.448 Kč, předsedové výborů, komisí 1.969 Kč, členové výborů, komisí 1.750 Kč, člen ZO bez dalších funkcí 1.650 Kč). Kontrole byly podrobeny výplatní lístky za období 8 až 12/2022. Bylo ověřeno, že odměny neuvolněných zastupitelů byly v období 9 a 10 kráceny. Výše odměn neuvolněných zastupitelů je v souladu s usnesením ZO a Nařízením vlády 318/2017 Sb. v platném znění.
Pokladní doklad Pokladní kniha (deník)	Kontrola dokladů 302001 až 302092, 302200 až 302225. Obec vede samostatně evidenci pokladny pro hlavní činnost, pokladny pro hospodářskou činnost. Pokladní knihy jsou vedeny v elektronické podobě s využitím vlastního SW. Evidence (pokladny hl. činnosti) zachycuje k 31.12.2022 vystavení dokladů pro příjmy v číselné řadě P01P20001 až P01P021197 (účetní řada 301001 až 301012) a pro výdaje v číselné řadě P01V20001 až P01V020225 (účetní řada 302001 až 302225) a zůstatek 72.031 Kč (SÚAÚ 261 0300). Zůstatek odpovídá hodnotě řádku 6040 Výkazu Fin 2- 12 M k témuž datu. Evidence (pokladny HČ) zachycuje k 31.12.2022 zůstatek 189.160 Kč (SÚAÚ 261 0080). Zůstatky (pokladny hl. činnost a pokladny HČ) k 31.12.2022 v celkové výši 261.191 Kč odpovídaly hodnotě SÚ 261 v rozvaze k témuž datu.
Příloha rozvahy	Kontrolován výkaz Příloha sestavený k datu 31.12.2022 (odesláno dne

17.2.2023).
 Rozvaha Kontrolována rozvaha sestavená k 31.12.2022 (odesláno dne 17.2.2023). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 776.705.532,51 Kč, hodnota aktiv netto 553.611.835,83 Kč. Korekce výše 223.093.696,68 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům ve výši 223.010.467,30 Kč a k pohledávkám ve výši 83.229,38 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Zjištění:

SÚ 431 k 31.12.2022 vykazuje hodnotu 5.703.571,56 Kč. Hodnota nebyla po schválení účetní závěrky (dne 7.6.2022) účtována na SÚ 432.

Účetní doklad
 Výkaz pro
 hodnocení plnění
 rozpočtu

Kontrola dokladů 420063 až 420083.

Kontrola podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2022 (odesláno dne 6.2.2023). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	36 305 500,00	46 815 980,00	46 815 997,86
Nedaňové příjmy	921 000,00	1 758 420,00	1 758 451,27
Kapitálové příjmy	1 000 000,00	1 674 550,00	1 674 562,00
Přijaté transfery	19 418 500,00	14 199 010,00	14 198 942,16
Příjmy celkem	57 645 000,00	64 447 960,00	64 447 953,29
Běžné výdaje	27 579 000,00	27 838 630,00	27 822 644,50
Kapitálové výdaje	34 051 000,00	29 453 160,00	29 469 145,03
Výdaje celkem	61 630 000,00	57 291 790,00	57 291 789,53
Financování	3 985 000,00	-7 156 170,00	-7 156 163,76

Výdaje v členění dle § RS odpovídají rozpočtu výdajů.

Výkaz zisku a ztráty Kontrolován výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2022 (odesláno 17.2.2023). Obec účtuje mimo rozpočet (hlavní činnost) o lesním hospodářství, provozu vodovodu, provozu kanalizace, pronájmu bytových a nebytových prostor, provozu kamenolomu a vozovém parku (v hospodářské činnosti). K uvedenému datu jsou vykázány: náklady 42.837.892,50 Kč a výnosy 58.695.104,40 Kč v hlavní činnosti, náklady 23.698.891,87 Kč a výnosy 33.643.416,70 Kč v hospodářské činnosti. Výsledek hospodaření (z hlavní i hospod. činnosti) činí 25.801.736,73 Kč a odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu.

Dohody o
 provedení práce

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 8.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: kompletace a distribuce hlasovacích lístků (odměna 1.790 ks x 1 Kč/ks + 1000 ks x 8,18 Kč/ks = 9.970 Kč).

DPP uzavřená dne 12.9.2022 na sjednaný pracovní úkol: distribuce hlasovacích lístků (odměna 790 ks x 8,18 Kč/ks = 6.462,2 Kč).

Smlouvy a další
 materiály
 k poskytnutým
 účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva /VPS/ o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hošťálková č. 1/2022 uzavřená dne 10.3.2022. Obec poskytne TJ Sokol Hošťálková z rozpočtu obce dotaci ve výši 105.000 Kč na modernizaci šaten, včetně materiálu, cestovné. Povinnost předložit finanční vypořádání do 31.12.2022. Zastupitelstvo obce /ZO/ dne 8.3.2022 schválilo poskytnutí dotace a uzavření VPS. VPS byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 4.4.2022. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 10.3.2022 (dokl. 100013).

VPS o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hošťálková č. 2/2022 uzavřená dne 10.3.2022. Obec poskytne SPORT KLUBU VOLEJBAL HOŠŤÁLKOVÁ z.s. z rozpočtu obce dotaci ve výši 105.000 Kč na dopravu, cestovné, startovné na turnaje a zápasy všech družstev, nákup sportovního vybavení, školení trenérů, odměny trenérů a odvody, licenční poplatky, údržbu hřiště a šaten, provoz klubu, spotřebu energií a vody na sportovní činnost. Povinnost předložit finanční vypořádání do 31.12.2022. ZO dne 8.3.2022 schválilo poskytnutí dotace a uzavření VPS. VPS byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 4.4.2022. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 10.3.2022

(dokl. 100013).

VPS o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hošťálková č. 4/2022 uzavřená dne 10.3.2022. Obec poskytne ŠACHY HOŠŤÁLKOVÁ z.s. z rozpočtu obce dotaci ve výši 105.000 Kč na dopravu, náklady za ubytování a zápisné, správní a jiné poplatky, školení trenérů, nákup materiálu. Povinnost předložit finanční vypořádání do 31.12.2022. ZO dne 8.3.2022 schválilo poskytnutí dotace a uzavření VPS. VPS byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 4.4.2022. Záloha na dotaci byla poskytnuta dne 10.3.2022 (dokl. 100013).

ZO dne 7.6.2022 schválilo příspěvek Šachy Hošťálková, z.s. - 90.000 Kč a Dodatek č. 1 k VPS č. 4/2022. Dodatek byl uzavřen dne 8.6.2022 a zveřejněn dne 9.6.2022. Poskytnuto dne 14.6.2022 (dokl. 659).

Dále byly dne 4.4.2022 zveřejněny na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup VPS č. 3/2022, VPS č. 5/2022, VPS č. 6/2022, VPS č. 7/2022.

Zálohy na dotace byly vyúčtovány.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
úcelovým dotacím

Obec přijala k 31.12.2022 prostředky účelově určené dotace:

Dotace MPSV ČR:

ÚZ 13013 příjem pol. 4116 výše 112.000 Kč.

Dotace MV ČR na výdaje JSDH (KUZL 99620/2022):

ÚZ 14004 příjem pol. 4116 výše 141.078 Kč, výdaje § 5512 ÚZ výše 141.078 Kč.

Dotace MŽP ČR na protipovodňová opatření (i.č. 115D312040662; Ex post):

ÚZ 15974 příjem pol. 4216 výše 15.246 Kč.

Dotace na sociální byty (i.č. 117D03D999646):

ÚZ 17968 příjem pol. 4216 výše 328.666,30 Kč, výdaje § 3111 pol. 612X ÚZ výše 4.438.448,16 Kč.

ÚZ 17969 příjem pol. 4216 výše 5.587.327,19 Kč, výdaje § 3111 pol. 612X ÚZ výše 261.085,14 Kč.

Dotace MMR ČR na dílny a cvičnou kuchyň pro ZŠ Hošťálková (i.č. 117D03O003532, fin. Ex Post):

Výdaje § 3113 pol. 612X ÚZ 17969 výše 2.616.056,9 Kč.

Dotace MMR ČR na nákup vybavení pro JSDH Hošťálková (i.č. 117D03O003526):

ÚZ 17969 příjem pol. 4216 výše 152.644,09 Kč, výdaje § 5512 pol. 6122 ÚZ výše 152.644,09 Kč.

Dotace MZe ČR na obnovu a zajištění lesních porostů (KUZL 10554/2022):

ÚZ 29013 příjem pol. 4116 výše 134.460 Kč.

Dotace MZe ČR na šetrné technologie (KUZL 9978/2022, 10554/2022):

ÚZ 29015 příjem pol. 4116 výše 21.892 Kč, převod § 6330 pol. 5341 ÚZ výše 21.892 Kč.

Dotace MZe ČR na ochranu lesa (KUZL 9978/2022):

ÚZ 29029 příjem pol. 4116 výše 6.000 Kč, převod § 6330 pol. 5341 ÚZ výše 6.000 Kč.

Dotace MK ČR na modernizaci vybavení v knihovně (KUZL 56226/2022):

ÚZ 34053 příjem pol. 4116 výše 11.000 Kč, výdaje § 3314 ÚZ výše 11.000 Kč.

Dotace na prezidentské volby (KUZL 93416/2022):

ÚZ 98008 příjem pol. 4111 výše 9.400 Kč, výdaje § 6118 ÚZ výše 1.000 Kč, vratka 8.400 Kč.

Kompenzační bonus (KUZL 30739/2022, 60944/2022):

ÚZ 98043 příjem pol. 4111 výše 148.579,01 Kč.

Dotace na volby do zastupitelstev obcí (KUZL 72221/2022):

ÚZ 98187 příjem pol. 4111 výše 32.000 Kč, výdaje ÚZ výše 38.526 Kč.

Dotace ZK na obnovu a vybavení JSDH Hošťálková (KUZL 104019/2022):

ÚZ 00020 příjem pol. 4122 výše 241.463 Kč, výdaje § 5512 ÚZ výše 241.463 Kč;

ÚZ 00020 příjem pol. 4222 výše 93.500 Kč, výdaje § 5512 ÚZ výše 93.500 Kč.

	Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98008 dokl. 1466 (102679) a výdajů odlišených ÚZ 98187 (volby) doklad 880047 (302147), 880037 (102576), mzdových nákladů 10 členů VK z DPP (dokl. 1171, 302163) nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Zastupitelstvo obce dne 8.3.2022 schválilo zakoupení pozemků p.č. st. 920/1, p.č.st. 920/2 a p.č. 1050/1 v k.ú. Hošťálková, včetně veškerých staveb a příslušenství za cenu 5.200.000 Kč. Kupní smlouva a dohoda o zřízení věcného břemene byla uzavřena dne 4.4.2022. Předmětem smlouvy je prodej pozemků parc.č. st. 920/1 zast. plocha a nádvoří výměry 165 m ² , jehož součástí je stavba č.p. 113, rodinný dům, pozemek p.č. st. 920/2 zastavěná plocha a nádvoří výměry 62 m ² , jehož součástí je jiná stavba bez č.p., pozemek parc.č. 1050/1 trvalý travní porost výměry 216 m ² vše v kat. území Hošťálková za cenu 5.200.000 Kč. Úhrada kupní ceny zaplacená dne 17.3.2022 (dokl. 100012) rezervační poplatek ve výši 157.300 Kč, dne 11.4.2022 (dokl. 100017) ve výši 5.042.700 Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 12.4.2022. O zařazení pozemků do majetku bylo účtováno dne 12.4.2022 (dokl. 410011), o zařazení budovy č.p. 113, garáže, zpevněné plochy a kůlny bylo účtováno u dokl. 410043.
Smlouvy zástavní	Obec eviduje majetek zatížený zástavním právem na základě smluv uzavřených v předešlých letech. Obec eviduje k 31.12.2022 omezení zástavním právem pro budovy v účetní hodnotě 5.818.364 Kč a pozemky v účetní hodnotě 57.615,49 Kč. Obec eviduje nemovitý majetek zatížený zástavním právem v hodnotě celkem 5.875.979,49 Kč. Zástavní právo je zapsáno v KN pro LV 10001 a LV 1674 vše kat. území Hošťálková.
Dokumentace k veřejným zakázkám	MŠ Hošťálková - nábytek: Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku nábytku. Obec vyzvala tři firmy k zpracování cenové nabídky. Obec obdržela cenové nabídky všech (vyzvaných) firem. Nejnižší cenu 1.153.782 Kč (bez DPH) nabídl Rostislav Javořík. Kupní smlouva byla uzavřena dne 8.6.2022. Dne 23.6.2022 byla smlouva zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 6.10.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna skutečně uhrazená cena 1.153.782 Kč (bez DPH). V roce 2022 byla dále na profilu zadavatele zveřejněna zakázka malého rozsahu na Vybavení pro dílny a cvičnou kuchyni pro ZŠ Hošťálková.
Zápis z jednání rady včetně usnesení	Kontrola zápisů z 29. až 35. schůze a z 1. až 3. schůze rady obce, které se konaly ve dnech 17.1.2022, 1.3.2022, 12.4.2022, 3.5.2022, 31.5.2022, 28.6.2022, 6.9.2022, 25.10.2022, 29.11.2022, 13.12.2022.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola zápisů z 26. až 31. zasedání ZO a z 1. až 3. (nově zvoleného) zasedání ZO, které se konaly ve dnech 25.1.2022, 8.3.2022, 19.4.2022, 7.6.2022, 9.8.2022, 13.9.2022, 17.10.2022, 29.11.2022, 13.12.2022.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec zřizuje pro zaměstnance a uvolněné členy ZO sociální fond. Hospodaření s prostředky sociálního fondu /SF/ vymezuje "Vnitřní předpis obce Hošťálková o tvorbě a použití sociálního fondu". Příjmem fondu je příděl z rozpočtu ve výši 3 % hrubých mezd. S prostředky SF hospodaří obec na ZBÚ. Účetnictví obce zachycuje k 31.12.2022 stav prostředků SF k 1.1.2022 (SÚAÚ 419 0100) ve výši 153.659,90 Kč, tvorbu (SÚAÚ 419 0108) ve výši 299.711 Kč a čerpání SF (SÚAÚ 419 0110) ve výši 280.683 Kč. Na ZBÚ se k 31.12.2022 nacházely prostředky SF v hodnotě 172.687,90 Kč.
Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 34.256.145,79 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 0 Kč.
Účetní závěrka	ZO dne 7.6.2022 schválilo účetní závěrku obce Hošťálková za rok 2021 k rozvahovému dni 31.12.2021.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.
- 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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: 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".

Hodnota výsledku hospodaření (SÚ 431) za rok 2021 nebyla po schválení účetní závěrky účtována na SÚ 432.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.**

**b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hošťálková za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Právní předpis: 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".
Hodnota výsledku hospodaření (SÚ 431) za rok 2021 nebyla po schválení účetní závěrky účtována na SÚ 432.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Hošťálková za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hošťálková za rok 2022

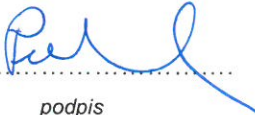
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 5,29 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,76 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,82 % |

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

Hošťálková dne 3. května 2023

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

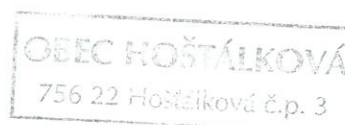
Petr Laštovica, starosta obce Hošťálková, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu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

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 3. května 2023

Petr Laštovica
starosta


.....
podpis



1 x obdrží: Obec Hošťálková

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

Poznámka:

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

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

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