



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Hošťalovice

IČ: 00270148

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10. října 2018 jako dílčí přezkoumání
- 22. února 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 1. 8. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10. 10. 2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22. 02. 2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Horálek - starosta obce
Ing. Lucie Marečková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 22. 2. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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

- přezkoumán: Ano
- 8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
 - přezkoumán: Ano
- 9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
 - přezkoumán: Ano
- 10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
 - přezkoumán: Ano
- 11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
 - přezkoumán: Ano
- 12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
 - přezkoumán: Ano
- 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: Ano
- 14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
- 15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
 - přezkoumán: Ano
- 16. Ustanovení § 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
 - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce Hošťalovice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Hošťalovice dne 22. 2. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 11. 2017 do 18. 12. 2017
Rozpočtová opatření	usnesením ZO dne 6. 6. 2016 schvaluje pravomoc starostovi k provádění změn rozpočtu do výše 100 000,- Kč v jednotlivých případech č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2017 - zveřejněno 9. 4. 2018 č. 2/2018 schváleno starostou dne 30. 4. 2018 - zveřejněno 1. 5. 2018 č. 3/2018, schváleno usnesením ZO dne 11. 6. 2018 - zveřejněno 11. 6. 2018 č. 4/2018, schváleno starostou obce dne 30. 6. 2018 - zveřejněno 9. 7. 2018 č. 5/2018, schváleno usnesením ZO dne 27. 8. 2018 - zveřejněno 10. 9. 2018 č. 6/2018, schváleno starostou obce dne 27. 9. 2018 - zveřejněno od 10. 10. 2018 do výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2018 zavedeno ve schválené výši č. 7/2018, schváleno starostou obce dne 29. 10. 2018 - zveřejněno 5. 11. 2018 č. 8/2018, schváleno starostou obce dne 26. 11. 2018 - zveřejněno 14. 12. 2018 č. 9/2018, schváleno starostou obce dne 17. 12. 2018 - zveřejněno 31. 12. 2018 do výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 1. 2018 zavedeno ve schválené výši
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2018 byl schválen usnesením ZO ze dne 18. 12. 2017 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2 377 800,- Kč Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. na internetových stránkách byl zveřejněn od 18. 12. 2017 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled sestaven na roky 2017 - 2021 schválen ZO dne 13. 2. 2017 na internetových stránkách zveřejněn od 13. 2. 2017
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 9. 4. 2018 do 11. 6. 2018, projednán vč. zprávou o výsledku přezkoumání

	<p>hospodaření obce za r. 2017 a schválen usnesením ZO ze dne 11. 6. 2018 bez výhrad</p> <p>schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 6. 2018.</p>
Bankovní výpis	<p>Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB č. 94-8916531/0710 v číselné řadě 1 - 38 za období 1/2018 - 9/2018.</p> <p>Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB č. 12720531/0100 v číselné řadě 1 - 9 za období 1/2018 - 9/2018.</p> <p>Zůstatky na jednotlivých účtech ověřeny ke dni 30. 9. 2018 a souhlasí na rozvahový účet 231 v rozvaze sestavené k 30.9. 2018.</p> <p>Zůstatky na jednotlivých účtech ověřeny ke dni 31. 12. 2018 a souhlasí na rozvahový účet 231 v rozvaze sestavené k 31.12. 2018.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 1. 2016 - finanční hotovost, ceniny.
Evidence poplatků	<p>Zavedeno dle jednotlivých poplatníků v excelovské tabulce.</p> <p>Předpis zaúčtován dokladem č. 80001 ze dne 31. 1. 2018 - poplatek TKO ve výši 38.500,-Kč, ze psů ve výši 1.200,-Kč na účtech 315/606.</p>
Faktura	<p>Vystavené faktury č. FV 18001 - FV 18006 za období 1 - 9/2018 včetně zaúčtování.</p> <p>Přijaté faktury č. 68 - 99 za období 7 - 9/2018 včetně zaúčtování doklady č. 10068 - 10099.</p>
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2018 ze dne 3. 12. 2018 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů</p> <p>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018</p> <p>inventarizace zahájena 2. 1. 2019 a ukončena 10. 1. 2019</p>
Kniha došlých faktur	vedená v účetním programu FÉNIX v číselné řadě 1 - 145 za období 1 - 12/2018.
Kniha odeslaných faktur	vedena v účetním programu MRP Slušovice v číselné řadě 18001 - 18008 za časové období 1/2018 -12/2018.
Mzdová agenda	programem MRP Slušovice
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 10. 11. 2014 (na ustavujícím zasedání), a pro rok 2018 usnesením ZO dne 11. 6. 2018 , včetně doplatku neuvolněnému starostovi za leden až červen</p> <p>ověřeno na mzdové listy za období 1 - 9/2018</p> <p>Mimořádné odměny neuvolněným ZO schváleny usnesením ZO dne 17. 9. 2018 a 17. 12. 2018.</p> <p>Nově měsíční odměny schválené ustavujícím ze dne 29. 10. 2018.</p> <p>Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2018.</p>

	Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2018, ověřeny poměrné odměny za říjen 2018. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 144
Pokladní doklad	Pokladní doklad výdajový č. 87 - 112 za období 8 - 9/2018 včetně zaúčtování. Pokladní doklad příjmový č. 32 - 39 za období 8 - 9/2018 včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Vedená v účetním programu FENIX. Příjmové doklady v číselné řadě 1 - 39 a výdajové doklady v číselné řadě 1 - 64 za období 1/2018 - 9/2018. Zůstatek uvedený v pokladní knize ke dni 30. 9. 2018 ve výši 48.566,- Kč souhlasí na rozvahový účet 261 v rozvaze sestavené ke 30. 9. 2018. Zůstatek ke dni 31. 12. 2018 ověřen inventarizací.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha	Rozvaha k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018. Převod výsledku hospodaření za rok 2017 - zisk 686.084,93Kč proúčtován dokladem č. 80019 ze dne 11. 6. 2018 na účtech 431/432
Účetní deník	za listopad a prosinec 2018
Účetní doklad	Účetní doklad č. 80001 ze dne 1. 1. 2018 - předpis mezd.
Účtový rozvrh	za rok 2018 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30. 6. 2018, 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisků a ztrát k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti zedne 18.6. 2018 - pomocné práce při údržbě zeleně.
Dohody o provedení práce	5x DPP ze dne 10. 6. 2018 - vybírání vstupného do sportovního areálu, půjčování sportovních potřeb, úklid DPP - pomocné práce při údržbě zeleně DPP ze dne 12.9.2018 - kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům pro volby do zastupitelstev obcí a do Senátu ČR DPP ze dne 12.9.2018 - organizační zajištění voleb a úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Hošťalovice na rok 2018 ze dne 5. 11. 2018 pro Svaz tělesně postižených v ČR z.s. místní organizace Heřmanův Městec ve výši 4 000,- Kč na základě žádosti ze dne 7. 12. 2017 - schváleno usnesením ZO dne 5. 11. 2018 - vyúčtování ze dne 15. 12. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v r. 2018 (pol. 4111, ÚZ 98008) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 18-1 ze dne 9. 1. 2018, přijato ve výši 22.946,- Kč. Konečné vyúčtování ze dne 28. 1. 2019, čerpáno 11.536,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu 11 410,- Kč - vráceno KB dne 29. 1. 2019.

