



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Hošťalovice

IČ: 00270148

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.09.2023 jako dílčí přezkoumání

03.05.2024 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 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11. 9. 2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3. 5. 2024.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Pavla Netolická**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Helena Lacušová – dne 11. 9. 2023

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Jelínek - místostarosta obce

Ing. Lucie Poláková - účetní

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 3. 5. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. 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.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hošťalovice dne 3. května 2024

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Pavla Netolická
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,

- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - neuskutečnil veřejné zakázky,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hošťalovice o počtu 8 stran byl seznámen dne 3. 5. 2024 místostarosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hošťalovice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hošťalovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 23. 11. 2022 do 30. 12. 2022
Rozpočtová opatření	<p>Usnesením ZO dne 20. 2. 2023 schvaluje pravomoc starostovi k provádění změn rozpočtu do výše 100 000,- Kč v jednotlivých případech.</p> <p>č. 1 schváleno usnesením ZO dne 20. 2. 2023 - zveřejněno 6. 3. 2023</p> <p>č. 2 schváleno usnesením ZO dne 29. 5. 2023 - zveřejněno 5. 6. 2023</p> <p>č. 3 schváleno starostou obce dne 30. 6. 2023 - zveřejněno 7. 7. 2023</p> <p>č. 4 schváleno starostou obce dne 16. 8. 2023 - zveřejněno 25. 8. 2023</p> <p>č. 5 schváleno zastupitelstvem obce 23. 10. 2023 - zveřejněno 1. 11. 2023</p> <p>č. 6 schváleno starostou obce dne 29. 11. 2023 - zveřejněno 4. 12. 2023</p> <p>č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023 - zveřejněno 22. 12. 2023</p> <p>Změny rozpočtu č. 1 - 3 byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31. 7. 2023 i ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 12. 12. 2022 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 3.550.000,- Kč.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p>

	na internetových stránkách byl zveřejněn od 12. 12. 2022 dosud
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled sestaven na roky 2023 - 2027 schválen ZO dne 21. 11. 2022 návrh zveřejněn od 7. 11. 2022 do 21. 11. 2022 schválený zveřejněn od 21. 11. 2022 doposud
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 9. 3. 2023 do 30. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a schválen usnesením ZO ze dne 19. 6. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 6. 2023 doposud
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB č. 94-8916531/0710 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 včetně účtování za období 4 - 8/2023. Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB č. 12720531/0100 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 včetně účtování za období 6 - 5/2023. Výpis z bankovního účtu vedeného u KB 94-6380970697/0100 - termínovaný vklad Zůstatky bankovních účtů ke dni 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 231 a 244 v rozvaze k danému datu - ověřeno inventarizací.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	3 x ze dne 22. 5. 2023 - hmotná odpovědnost za svěřené hodnoty ve sportovním areálu - hotovost, zboží - patřící k DPP ze dne 29. 12. 2022 - pro účetní obce
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů (1341) a za svoz TKO (1345) na r. 2023 byl zaúčtován dokladem č. 80001 ze dne 1. 1. 2023 zápisem 315/606 Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulkách excel
Faktura	došlé faktury za období 6-7/2023 v č. řadě 10058 - 10085 včetně zaúčtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb. DF č. 52, v. s. 322023 - Hejnastav s.r.o., Turkovice - oprava fasády obecní budovy - dle SOD č. 2/2023 - I. etapa - vystavena 17. 5. 2023, splatná 24. 5. 2023, uhrazena dne 23. 5. 2023 - 121.000,- Kč, předpis zaúčtován dokladem č. 10052 ze dne 17. 5. 2023 účetním zápisem 511/321 DF č. 63, v. s. 362023 ze dne 12. 6. 2023, splatná dne 19. 6. 2023 - Hejnastav s.r.o., Turkovice - oprava fasády obecní budovy v obci Hošťalovice dle SOD č. 2/2023 - 144.219,90 Kč - uhrazena dne 20. 6. 2023, předpis zaúčtován dokladem č. 10063 ze dne 12. 6. 2023 účetním zápisem 511/321
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 sestaven dne 18. 12. 2023, včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 18. 12. 2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 29. 1. 2023, bez inventarizačních rozdílů. inventurní soupisy se stavem ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 13. 1. 2024 Zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12.

	2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí.
Kniha došlých faktur	za r. 2023 - vedena programem Fenix v číselné řadě 1 - 146
Kniha odeslaných faktur	za r. 2023 vedena programem MRP Slušovice v č. řadě 23001 - 23006
Mzdová agenda	vedena programem MaP Slušovice předloženy mzdové listy ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO dne 22. 10. 2022 Volba nového starosty a změna odměňování schválena usnesením ZO dne 11. 2. 2023 Výše odměn stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 1 - 12/2023, vyplaceno ve schválené výši. Poměry odměn za 1 a 2/2023 ověřeny, bez rozdílů. Počet zastupitelů: 6 Počet obyvatel k 1. 1. 2022 : 146
Pokladní doklad	doklady za období 6-8/2023 v č. řadě 61 - 108, vč. zaúčtování a doloženosti
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha v roce 2023 programem Fenix, příjmové a výdajové doklady v číselné řadě 1 - 108 pokladní kniha za bazén vedena v roce 2023 ručně Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	sestavena ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	předložen za rok 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavěný ke dni 31. 7. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavěný ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 ve výši 215 310,27 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2022 usnesením ZO ze dne 19. 6. 2023 a proučtován na účet 432 dokladem č. 80011 ze dne 19. 6. 2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 20. 6. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,- Kč pro Oblastní charitu Pardubice byla schválena usnesením ZO dne 29. 5. 2023
Dohody o pracovní činnosti	DPC ze dne 26. 6. 2023 na dobu určitou do 31. 12. 2023 na pomocné práce při údržbě zeleně
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 9. 1. 2023 - do 31. 1. 2023 - organizační zajištění voleb a úklid volební místnosti DPP ze dne 19. 12. 2022 do 10. 1. 2023 - kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z PK v rámci POV 2023+ ev.č. OŽPZ/23/22094 ze dne 26. 6. 2023 na akci "Oprava fasády obecní budovy - I. etapa" - neinvestiční dotace (pol. 4122) poskytnuta ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2023, max. však ve výši 145.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 5. 6. 2023. Vyúčtováno

	<p>dne 2. 10. 2023, čerpáno v plné výši, celkové náklady na akci 265.219,90 Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38.600,- Kč. Bylo čerpáno ve výši 20.750,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu ve výši 17.850,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyúčtováno dne 29. 1. 2024, vratka odvedena dne 31. 1. 2024 z účtu vedeného u KB, a. s.</p>
Smlouvy nájemní	Smlouva o pachtu uzavřená dne 27. 10. 2023 o celkové výměře 81.080 m ² na dobu určitou 5 let od podepsání smlouvy. Pachtovné ve výši 4.000,- Kč/ha. Záměr pronájmu pozemku zveřejněn od 6. 10. 2023 do 22. 10. 2023 a schváleno usnesením ZO ze dne 23. 10. 2023.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice k evidenci majetku</p> <p>Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji</p> <p>Směrnice o inventarizaci</p> <p>Směrnice o podrozvaze</p> <p>Směrnice o opravných položkách</p> <p>Směrnice o časovém rozlišení</p> <p>Směrnice o cestovních náhradách</p> <p>Směrnice o finanční kontrole</p> <p>Směrnice o oběhu účetních dokladů, zpracování účetnictví</p> <p>Směrnice pro práci s osobními údaji (GDPR) platná</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 21. 11. 2022 - střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2027</p> <p>ze dne 12. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023</p> <p>ze dne 19. 12. 2022 - OZV, DPP se zastupiteli, termínovaný účet</p> <p>ze dne 11. 12. 2023 - volba starosty, volba předsedy KV, odměny ZO</p> <p>ze dne 20. 2. 2023 - RO č. 1, pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření</p> <p>ze dne 24. 4. 2023 - výběr dodavatele na realizaci opavy štítu obecní budovy</p> <p>ze dne 29. 5. 2023 - RO č. 2, dotace POV, dar Charita Pardubice</p> <p>ze dne 19. 6. 2023 - účetní závěrka a závěrečný účet za r. 2022</p> <p>ze dne 4. 9. 2023 - RO č. 3 a 4 na vědomí</p> <p>ze dne 23. 10. 2023 - smlouva o pachtu, darovací smlouva, RO č. 5</p> <p>ze dne 27. 11. 2023</p> <p>ze dne 18. 12. 2023 - OZV o místním poplatku ze psů a za odpady, rozpočet na r. 2024, RO č. 6 na vědomí, RO č. 7 schválilo, stanovení měsíční odměny starostovi</p>
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2022 bylo předloženo, daň ve výši 101 080,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 8005 ze dne 31. 3. 2023 v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399 / pol. 5365.
Finanční a kontrolní výbor	<p>Zápis FV ze dne 13. 2. 2023 - kontrola účetních dokladů a faktur</p> <p>Zápis FV ze dne 25. 5. 2023 - kontrola účetních dokladů a faktur</p> <p>Zápis FV ze dne 8. 8. 2023 - kontrola účetních dokladů a faktur</p> <p>Zápis KV ze dne 21. 3. 2023, 16. 5. 2023, 5. 9. 2023 a 17. 10. 2023 - kontrola plnění usnesení ZO</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2021 o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2022</p> <p>OZV č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2023 - ve sbírce právních předpisů zavedena</p>

	Seznam platných obecně závazných vyhlášek byl vyhotoven, OZV zveřejněny ve Sbírce právních předpisů. účtováno na položku 1340 a 1345
Účetní závěrka	Schválena usnesením ZO ze dne 19. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.