



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Hošťalovice

IČ: 00270148

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23. října 2019 jako Dílčí přezkoumání

20. 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23. 10. 2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20. 02. 2020**

Přezkoumání vykonaly:

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

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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Horálek - starosta obce

Ing. Lucie Poláková - 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 20. 2. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,80 %
- 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 20. 2. 2020

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

Marcela Blažková
.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Hošťalovice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Horálek

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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 Kč.

Jaroslav Horálek

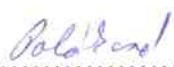
.....
starosta obce

O B E C
Hošťalovice
IČ: 002 70 148


.....
podpis starosty obce

Ing. Lucie Poláková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal: Hošťalovice 20. 2. 2020

Jaroslav Horálek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

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 26. 11. 2018 do 31. 1. 2019
Rozpočtová opatření	usnesením ZO dne 6. 6. 2016 schvaluje pravomoc starostovi k provádění změn rozpočtu do výše 100 000,- Kč v jednotlivých případech č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 29. 3. 2019 - zveřejněno 8. 4. 2019 č. 2/2019 schváleno starostou obce dne 29. 4. 2019 - zveřejněno 15. 5. 2019 č. 3/2019, schváleno starostou obce dne 31. 5. 2019 - zveřejněno 10. 6. 2019 č. 4/2019, schváleno usnesením ZO dne 2. 7. 2019 - zveřejněno 2. 7. 2019 č. 5/2019, schváleno starostou obce dne 30. 8. 2019 - zveřejněno 2. 9. 2019 č. 6/2019, schváleno starostou obce dne 30. 9. 2019 - zveřejněno od 11. 10. 2019 do výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2019 zavedeno ve schválené výši č. 7/2019, schváleno starostou obce dne 31. 10. 2019 - zveřejněno od 4. 11. 2019 č. 8/2019, schváleno starostou obce dne 29. 11. 2019 - zveřejněno od 11. 12. 2019 č. 9/2019, schváleno usnesením ZO dne 30. 12. 2019 - zveřejněno od 11. 1. 2020 do výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2019 zavedeno ve schválené výši
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen usnesením ZO ze dne 17. 12. 2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2.611.200,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. na internetových stránkách byl zveřejněn od 17. 12. 2018 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 4. 3. 2019 do 10. 6. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválen usnesením ZO ze dne 11. 6. 2018 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 6. 2019
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB č. 94-8916531/0710 v číselné řadě 1 - 9 za období 1/2019 - 9/2019, vč. zaúčtování. Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB č. 12720531/0100 v číselné řadě 1 - 9 za období 1/2019 - 9/2019, vč. zaúčtování.

	Zůstatky na jednotlivých účtech ověřeny ke dni 30. 9. 2019 a souhlasí na rozvahový účet 231 v rozvaze sestavené k 30. 9. 2019. Zůstatky ke dni 31. 12. 2019 ověřeny inventarizací.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřené dne 8. 6. 2019 a 27. 5. 2019 - k DPP za vybírání vstupného do sportovního areálu, za svěřené hodnoty
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2019 byl zaúčtován dokladem č. 80001 ze dne 1. 1. 2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulkách excel.
Faktura	faktury vydané za období 01 - 09/2019 - č. VF19001 - VF19009, vč. zaúčtování faktury přijaté za období 08 a 09/2019 - č. 76 - 102, vč. zaúčtování dokladem č. 10076 - č. 10102
Kniha došlých faktur	ze období 01 - 12/2019 - vedena programem Fenix v číselné řadě 1 - 134
Kniha odeslaných faktur	za období 01 - 12/2019 - vedena programem MRP Slušovice v číselné řadě VF19001 - VF19014
Mzdová agenda	vedena programem MRP Slušovice
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO dne 11. 6. 2018, pro r. 2019 úprava výše odměny neuvolněného starosty obce s účinností - schváleno na zasedání ZO dne 2. 1. 2019. ověřeno na mzdové listy za období 1 - 9/2019 Výše odměn stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2018. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 144
Pokladní doklad	Pokladní doklad výdajový č. 75 - 119 za období 08 - 09/2019 včetně zaúčtování. Pokladní doklad příjmový č. 28 - 41 za období 08 - 09/2019 včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Vedená v účetním programu FENIX. Příjmové doklady v číselné řadě 1 - 41 a výdajové doklady v číselné řadě 1 - 119 za období 01-09/2019. Zůstatek uvedený v pokladní knize ke dni 30. 9. 2019 ve výši 31.537,-Kč souhlasí na rozvahový účet 261 v rozvaze sestavené ke 30. 9. 2019. Zůstatek ke dni 31. 12. 2019 ověřen inventarizací.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019
Účetní doklad	opis účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u KB. a. s. a běžnému účtu vedenému u ČNB za období 01 - 09/2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Přeložen k 30. 9. 2019. Závazné ukazatele dodrženy.
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2019 a 31. 12. 2019 Výsledek hospodaření za r. 2018 ve výši 90.358,03 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2018 usnesením ZO ze dne 10. 6. 2019 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 80011 ze dne 10. 6. 2019.
Dohody o provedení práce	ze dne 13. 5. 2019 - organizační zajištění voleb a úklid volební místnosti

	ze dne 13. 5. 2019 - kompletace a distribuce hlasovacích lístků
Dohody o provedení práce	ze dne 27. 5. 2019 - pomocné práce při údržbě zeleně 2 DPP ze dne 8. 6. 2019 a ze dne 27. 5. 2019 - vybírání vstupného do sportovního areálu, půjčování sportovních potřeb, úklid sociálního zařízení a okolí bazénu, zalévání zeleně ze dne 31. 12. 2018 - vedení účetnictví, pokladny a mezd, včetně evidence a zpracování měsíčních účetních uzávěrek ze dne 31. 12. 2018 - administrativní pracovník
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18. 9. 2019 uzavřená s příjemcem dotace: Svaz tělesně postižených v ČR, z. s. místní organizace Heřmanův Městec na dotaci ve výši 4.000,- Kč - na proplacení nákladů, zájezdy členů, honoráře a cestovné lektorů, aj. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 9. 9. 2019. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace PK na akci "Oprava chodníků v obci" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/19/22494 ze dne 4. 7. 2019 bylo poskytnuto do výše 60% ze skutečných celkových nákladů, max. však 160.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2019, vyúčtování dotace ze dne 2. 12. 2019 - čerpáno v plné výši - celkové náklady 308 550,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Předběžné vyúčtování ve výši 15.814,86 Kč. Vratka ve výši 13 185,14 Kč odeslána 4. 2. 2020 z KB .Všechny náklady jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 5. 8. 2019, obec prodávající, na pozemek parc. č. 229/18 a pozemku parc. č. 229/12 v k. ú. Hošťalovice, záměr k prodeji pozemků schválen usnesením ZO č. 3/2019 dne 10. 6. 2019 a vyvěšen od 17. 6. 2019 do 2. 7. 2019, prodej schválen usnesením ZO č. 4/2019 dne 2. 7. 2019, návrh na vklad 14. 8. 2019, prodej pozemků zaúčtován dokladem č. 80026 dne 5. 8. 2019 ve výši 5.472,- Kč, vyřazení pozemků zaúčtováno dokladem č. 80027 dne 14. 8. 2019 ve výši 580,18 Kč. Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 7. 1. 2019, obec prodávající, na pozemek parc. č. 43/3 a pozemku parc. č. 406/2 v k. ú. Březinka u Hošťalovic, záměr k prodeji pozemků schválen usnesením ZO č. 2/2018 dne 16. 4. 2018 a vyvěšen od 17. 4. 2018 do 3. 5. 2018, návrh na vklad 13. 2. 2019, prodej pozemků zaúčtován dokladem č. 80006 dne 7. 1. 2019 ve výši 942,- Kč, vyřazení pozemků zaúčtováno dokladem č. 80007 dne 13. 2. 2019 ve výši 1.198,53 Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k evidenci majetku Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice o inventarizaci Směrnice o podrozvaze Směrnice o opravných položkách Směrnice o časovém rozlišení Směrnice o cestovních náhradách Směrnice o finanční kontrole Směrnice o oběhu účetních dokladů, zpracování účetnictví Směrnice pro práci s osobními údaji (GDPR) platná od 25. 5. 2019

	Seznam platných směrnic obce Hošťalovice byl předložen.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 2. 1. 2019 - DPP s neuvolněnými členy ZO na rok 2019, odměna za výkon funkce neuvolněného starosty ze dne 11. 3. 2019 ze dne 10. 6. 2019 - závěrečný účet za rok 2018, účetní závěrka - bez výhrad ze dne 2. 7. 2019 - prodej pozemku, RO č. 4, prodej pozemků ze dne 9. 9. 2019 - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 9. 2019 ze dne 25. 11. 2019 ze dne 16. 12. 2019 - rozpočet 2020, střednědobý výhled 20-24, DPP s členy ZO ze dne 30. 12. 2019 - RO č. 9
Daňové přiznání DPPO za r. 2018	Bylo předloženo. Obci za r. 2018 daňová povinnost nevznikla.
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2007, o místním poplatku ze psů č. 1/2013, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů Seznam platných obecně závazných vyhlášek byl vyhotoven.
Účetní závěrka za r. 2018	Schválena usnesením ZO ze dne 10. 6. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.
Zápisy ze zasedání finančního a kontrolního výboru	Finanční výbor: ze dne 4. 2. 2019 - kontrola účetních dokladů a faktur ze dne 12. 8. 2019 - kontrola účetních dokladů a faktur ze dne 21. 10. 2019 - kontrola účetních dokladů a faktur Kontrolní výbor: ze dne 11. 3. 2019 - plnění usnesení ze zasedání ZO Hošťalovice a finanční hospodaření obce ze dne 3. 6. 2019 - kontrola schůzové činnosti ZO Hošťalovice, finančního a sociálně kulturní komise ze dne 2. 9. 2019 - vedení účetnictví obce Hošťalovice
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventarizace ze dne 2. 12. 2019 včetně jmenování IK Proškolení IK ze dne 18. 12. 2019 Inventarizační zpráva 31. 1. 2020 Inventurní soupisy k 31. 12. 2019 inventarizace zahájena 2. 1. 2020 a ukončena 10. 1. 2020.
Hlavní kniha	Ke dni 31. 12. 2019
Účtový rozvrh	Za rok 2019 předložen