

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Hoštice
Hoštice č.p. 74
768 13 Litenčice

datum
6. června 2019

pověřená úřední osoba
Ing. Jaroslav Císař

číslo jednací
KUZL 55347/2018

spisová značka
KUSP 42730/2018 EKO

Návrh zprávy č. 122/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hoštice, IČ 00544574 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 12.12.2018 a 6.6.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12.12.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 6.6.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hoštice, Hoštice č.p. 74
768 13 Litenčice

Přezkoumané období: 1.1.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

Obec Hoštice zastupovali:

starosta: Miroslav Herodek
účetní: Jaromíra Dohnalová

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hoštice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Hoštice pro rok 2018 byl předložen k připomínkování formou vyvěšením návrhu rozpočtu na úřední desce obce - v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup a formou zveřejnění na stacionární úřední desce ve dnech 24. 11. 2017 až 31. 12. 2017 (datum zveřejnění byl ověřen na záznam v archivu na úřední desce roku 2018 a na datum uvedeném na tomto návrhu).</p> <p>Příjmy tohoto rozpočtu byly navrženy ve výši 2 800 000,- Kč a jeho výdaje ve výši 2 800 000,- Kč. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.</p> <p>Návrh rozpočtu byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých položek a paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Výdaje navrhovaného rozpočtu byly členěny podle paragrafů a příslušných položek uvedené rozpočtové skladby.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet na rok 2018 obce Hoštice zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 12. 2017 a protože došlo ke schválení v roce předcházejícím rozpočtovému roku 2018 ve smyslu § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nevznikla povinnost obci k přijetí pravidel rozpočtového provizoria na tento rozpočtový rok.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce v I. pololetí 2018 schválilo dvě změny rozpočtu roku 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtovou změnu č. 1 schválenou zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2018 (usnesení 39/14 - 18). Příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 23 000,- Kč a výdaje rozpočtu o tutéž částku, financování rozpočtu se nezměnilo. - rozpočtovou změnu č. 2 schválenou zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2018 (usnesení 40-14 - 18). Příjmy a výdaje rozpočtu byly zvýšeny o 15 000,- Kč, financování rozpočtu se nezměnilo. <p>Celkově byly příjmy a výdaje rozpočtu obce v I. pololetí 2018 zvýšeny o 38 000,- Kč.</p> <p>Uvedená rozpočtová opatření byla po jejich schválení v zastupitelstvu obce zveřejněna na úřední desce obce dne 16. 4. 2018 a 21. 5. 2018.</p> <p>Ve II. pololetí 2018 byly zastupitelstvem obce schváleny tyto změny rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtová změna č. 3 schválená zastupitelstvem obce dne 15. 8. 2018 (usnesení 42/14-18). Příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 2 000,- Kč a výdaje rozpočtu o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo. - rozpočtová změna č. 4 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2018 (usnesení 43/14-18). Příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 30 000,- Kč a výdaje rozpočtu o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo. - rozpočtovou změnu č. 5 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018 (usnesení 43/14-18). Příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 20 000,- Kč a výdaje rozpočtu o tutéž částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu 2018 o 50 000,- Kč a výdaje rozpočtu roku 2018 se zvýšily o částku 20 000,- Kč. Financování rozpočtu 2018 se nezměnilo.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled pro rok 2018 obce Hoštice byl kontrole předložen a byl schválen zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2016 a výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 (schválený 29. 12. 2017). Obsahovaly souhrnné ukazatele o příjmech a výdajích obce ve smyslu § 3, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (daňové, nedaňové příjmy a přijaté úvěry a půjčky, běžné a investiční výdaje, splátky půjček a úvěrů).

Rozpočtový výhled (střednědobý výhled rozpočtu) na rok 2018 byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 27. 3. 2017 a na roky 2019 - 2021 dne 4. 1. 2018.

Rovněž byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento rozpočtový výhled byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce Hoštice projednalo a schválilo rozpočet na rok 2018 dne 29. 12. 2017 (usnesení 38/14-17). Na straně příjmů byl rozpočet schválen ve výši 2 800 000,- Kč a na straně výdajů ve výši 2 800 000,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný. Za závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny jednotlivé příjmy a výdaje rozpočtu.

Rozpočet byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce dne 4. 1. 2018.

Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis neprodleně podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a byl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Hoštice v hodnoceném roku 2018 **neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci nebo obchodní společnost.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně příloh a zprávy o výsledku o přezkoumání hospodaření obce Hoštice za rok 2017 byl **schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018 (usnesení č. 7 zápisu 41/14/2018), a to bez výhrad.** Tento závěrečný účet obsahoval údaje podle § 17, odst. 2, 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Kontrola konstatuje **dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 25. 5. - 30. 6. 2018. Zveřejnění závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 bylo ověřeno na základě archivu elektronické desky.

Zastupitelstvo obce Hoštice **schválilo účetní závěrku za rok 2017** na svém zasedání dne **20. 6. 2018 (usnesení č. 8 zápisu 41/14/18)**, tak jak ukládá vyhláška MF ČR č. 220/2013 Sb. Informace o schválení účetní závěrky byla odeslána Ministerstvu financí ČR (tato informace byla kontrole předložena).

Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 25. 6. 2018.

Bankovní výpis

K 30. 6. 2018 měla obec Hoštice zřízeny tyto běžné účty:

. běžný účet č. 27322691/0100 u KB Kroměříž (231 0300) a zůstatek k uvedenému datu činil výši 1 391 841,88 Kč a souhlasil s hodnotou HÚK obce.

. běžný účet č. 94-8615691/0710 (231 0400) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 30. 6. 2018 činil stav tohoto účtu 452 420,26 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 15 ze dne 29. 6. 2018.

. běžný účet č. 2006-8515691/070 (231 0410) u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ze SFDI. Teto účet byl ke dni 3. 5. 2018 zrušen a zůstatek účtu ve výši 18,- Kč byl převeden na běžný účet obce.

Stav běžného účtu 231, vykázáný v rozvaze obce ve výši 1 844 262,24 Kč, souhlasil na výpisy z účtu, hlavní účetní knihou k uvedenému datu a uvedený stav byl evidován v rozvaze obce k 30. 6. 2018.

Uvedený základní běžný účet obce 231 k 31. 12. 2018 činil 2 039 663,51 Kč. Tato částka byla složena z hodnoty analytických účtů 231 0300 (ZBÚ) ve 1 527 007,25 Kč a z hodnoty 231 04000 (BÚ u ČNB Brno - č. 29 ze dne 31. 12. 2018) ve výši 512 656,26 Kč. Uvedené hodnoty analytických účtů souhlasily se stavem v hlavní účetní knize obce k 31. 12. 2018 a částka syntetického účtu 231 Běžný účet obce byla shodná s hodnotou účtu v rozvaze za rok 2018.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Podle § 178 zákoníku práce č. 65/1965 Sb., v platném znění **byla uzavřena Dohoda o hmotné odpovědnosti s účetní obce ze dne 1. 8. 2014.** Tato dohoda obsahuje náležitosti v souladu s uvedeným právním předpisem.

V hodnoceném roce 2018 nebyly provedeny žádné změny.

Evidence majetku

Obec evidovala majetek počítačově programem GORDIC Jihlava a byl rozdělen v souladu se směrnicí o vedení účetnictví ze dne 26. 10. 2016. Členění evidence majetku je uvedeno v této směrnicí v článku 13. Provedenou kontrolou majetku nebyly zjištěny nedostatky. Dále kontrole byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých byly zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo k 30. 6. 2018.

V I. pololetí 2018 byl obcí pořízen hmotný investiční majetek, a to traktor za 240 331,- Kč a dále drobný HM jako např. motorová sekačka za 8 446,- Kč, skleněná dvířka na skříně za 15 194,- Kč atd.

Majetek obce byl zaevidován v souladu se směrnicí o majetku a o jeho evidenci ze dne 26. 10. 2016.

Majetek v roce 2018 byl v obci veden odpovídajícím způsobem ve smyslu uvedeného vnitřního předpisu obce, který zajišťuje přehled o stavu přírůstků i úbytků majetku obce. Podle inventurních soupisů hmotného majetku v roce 2018, které byly součástí inventarizace majetku obce (v jednotlivých inventurních soupisech majetku podle umístění byla provedena kontrola nově pořízeného majetku - zjištěno podle data zařazení majetku do evidence). Kontrole byla rovněž předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo k 31. 12. 2018.

V hodnoceném období byl pořízen hmotný majetek, evidovaný na účtu 022 Sam. movité věci a soubory movitých věcí a to
. traktor STIGA + sekací hlava za 240 331,- Kč.

Účet 028 Drobný DHM se zvýšil např. o nákup tohoto majetku:

- . motorovou sekačku TG combi za 8 446,- Kč,
- . skleněná dvířka na skříně OÚ za 15 194,- Kč,
- . letecká fotografie Hoštic za 12 100,- Kč atd.

Uvedený majetek byl zaevidován v příslušné evidenci obce.

Obec v hodnoceném roce 2018 řádně evidovala své jednotlivé krátkodobé pohledávky v souladu s právními předpisy. K 31. 12. 2018 evidovala obec následující krátkodobé pohledávky v celkové výši 125 051,- Kč následovně:

- . účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 125 051,- Kč (záloha na elektřinu a plyn),

Dlouhodobé pohledávky obce k 31. 12. 2018 obec neevidovala.

Jiné pohledávky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Evidence pohledávek a poplatků

Obec vydala obecně závaznou vyhlášku č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, platnou od 1. 1. 2018. Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku **pro rok 2018** činila **500,00 Kč** na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle této OZV. **Splatnost poplatku** byla d, pl stanovena **v jedné splátce**, vždy nejpozději **do 31. 3.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku,

Také touto OZV byl stanoven poplatek ze psů. Sazba pro rok 2018 činila **100,00 Kč** za psa. **Splatnost poplatku** byla nejpozději **do 31. 3.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku.

Evidence poplatků je vedena účetní obce počítačově zpracovaným přehledem a to dle čísel popisných jednotlivých domů a dle počtu v nich žijících obyvatel. Byla vedena evidence zvlášť pro poplatky za TKO a pro poplatky za psy, případně i za jiné poplatky. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasílány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu na počátku účetního období. Za kontrolované období nebyly vedeny žádné nedoplatky místních poplatků.

Evidence závazků

Kontrolou závazků obce Soběsuky **k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že krátkodobé závazky v celkové výši 359 086,19 Kč.** K uvedenému datu byly složeny takto:

- . účet 321 - Dodavatelé ve výši 13 261,65 Kč (neuhrazené dodavatelské faktury byly vedeny jako neuhrazené v knize došlých faktur),
- . účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 11 500,- Kč (zálohy na vodu a elektřinu - byt pohostinství Milovice),
- . účet 331 - Zaměstnanci ve výši 61 343,- Kč (mzdy za XII/2018),
- . účet 336 - Sociální pojištění ve výši 12 464,- Kč,
- . účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 9 258,- Kč,
- . účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění ve výši 9 712,- Kč,
- . účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 77 787,54 Kč (vratka zálohy na volby prezidenta ČR a do obecního zastupitelstva),
- . účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 163 760,- Kč (rozpis byl uveden u dokladové inventury za rok 2018).

.Dlouhodobé závazky obce v roce 2018 obec neevidovala.

Jiné závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Kontrolou závazků obce Hoštice k **31. 12. 2018 bylo zjištěno, že krátkodobé závazky v celkové výši 143 729,07 Kč.** K uvedenému datu byly složeny takto:

- . účet 321 - Dodavatelé ve výši 45 426,07 Kč (neuhrazené dodavatelské faktury byly vedeny jako neuhrazené v knize došlých faktur),
- . účet 331 - Zaměstnanci ve výši 60 186,- Kč (mzdy za XII/2018),
- . účet 336 - Sociální pojištění ve výši 8 673,- Kč,
- . účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 2 679,- Kč,
- . účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění ve výši 7 946,- Kč,
- . účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 18 819,- Kč (vratka zálohy na volby prezidenta ČR a do obecního zastupitelstva).

.Dlouhodobé závazky obce v roce 2018 obec neevidovala.

Jiné závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec neevidovala.

Faktura a inventarizace

Přijaté a vystavené faktury (závazky a pohledávky obce) byly uloženy v šanonu závazků 2018. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky obsahující zaúčtování faktury, podpisy příkazce operace (starosty) a účetní obce včetně předpisu účtování závazku. Současně likvidační lístek obsahoval zaúčtování dle rozpočtové skladby, při úhradě bylo uvedeno na uvedeném dokladu spolu s číslem knihy došlých faktur. Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby u faktur uhrazených č. 35 - 68 – **nedostatky nebyly zjištěny.**

Vystavené i přijaté faktury za II. pololetí 2018 byly opatřeny počítačově vyhotovenými likvidačními lístky s podpisy oprávněných osob (příkazce operace - starosta, hlavní účetní), číslem z knihy došlých faktur a s údajem zaúčtování platby. Na likvidačním dokladu je rovněž uveden záznam o provedení předpisu faktury. Zaúčtování podle platné rozpočtové skladby a konečné datum provedení platby je rovněž uvedeno na této průvodce. Kontrolou faktur č. 120 - 180 (evidence dle KDF) **nebyly zjištěny nedostatky.**

K provedení **inventarizace majetku, pohledávek a závazků byl vydán starostou obce dne 12. 12. 2018 plán inventur na rok 2018** sestavený v souladu s ust. § 5, vyhl. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků v platném znění a vnitřní směrnici obce č. 1/2016 pro inventarizaci majetku a závazků. Tento plán obsahoval předmět inventarizace, složení inventarizační komise k provedení fyzické a dokladové inventarizace a dále obsahoval celkový plán provedení inventarizace. Také byl předložen protokol o proškolení členů inventarizačních komisí.

Kontrolou předložených inventurních soupisů majetku, pohledávek a závazků, které obsahovaly předepsané náležitosti (inventarizační soupisy položek podle SU a AU, podpisy členů komisí atd.) a nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Stejně tak nebyly shledány inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly. Rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů, kde také nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Vyřazení majetku bylo provedeno na základě Protokolu o vyřazení.

Kontrola byla taktéž přeložena Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2019, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace a bude projednána v zastupitelstvu obce. **Nedostatky nebyly zjištěny.**

Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha účetnictví byla vedena počítačově pomocí programu GORDIC Jihlava. Předložená kniha, sestavená k 31. 12. 2018, obsahovala předepsané náležitosti (SÚ, AÚ, počáteční stav, obraty a zůstatek účtů ke dni vyhotovení knihy) dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.</p>
Knihy došlých faktur	<p>Obec vedla a předložila ke kontrole Knihu došlých faktur (závazků), která byla vedena účetní obce ručním způsobem. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. K datu 30. 6. 2018 bylo přijato 74 ks těchto faktur.</p> <p>Celkově za rok 2018 obec Hošice evidovala 189 ks došlých faktur. Kontrolou bylo zjištěno, že bylo evidováno 10 ks přijatých faktur, které nebyly uhrazeny, což odpovídalo hodnotě 45 426,07 Kč, která byla vedena v rozvaze k 31. 12. 2018 na účtu 321 Dodavatelé.</p> <p>Knihy došlých faktur byla vedena počítačově a obsahovala předepsané náležitosti.</p>
Knihy odeslaných faktur	<p>Obec rovněž vedla v I. pololetí 2018 a předložila ke kontrole Knihu vydaných faktur (pohledávek), která byla vedena rovněž ručním způsobem. Předložená kniha obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. K datu 30. 6. 2018 bylo vydáno 5 ks těchto faktur.</p> <p>Knihy odeslaných faktur byla vedena počítačově a obsahovala předepsané náležitosti.</p>
Mzdová agenda	<p>Mzdovou agendu obce vykonává účetní obce počítačovým programem GORDIC Jihlava, včetně odvodů pojištění a odvodů daně.</p> <p>Účetní obce vykonávala účetní práce podle předložené pracovní smlouvy ze dne 1. 8. 2014, která obsahuje potřebné náležitosti dle platných právních předpisů. Plat je stanoven při pracovním úvazku 25 hodin týdně v souladu s nařízením vlády o platových poměrech ve veřejných službách a veřejné správě.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Podle předložených mzdových listů členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že výše odměn byla projednána a schválena ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce z roku 2014. Kontrolou odměňování členů zastupitelstva (starosta a místostarosta) nebyly zjištěny nedostatky a veškeré vyplacené odměny byly v souladu s nařízením vlády č. 375/2010 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. V I. pololetí roku 2018 nebyly provedeny žádné změny v odměňování zastupitelů.</p> <p>Odměny pro členy zvoleného zastupitelstva byly schváleny ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce v roce 2014. Kontrolou vyplácených odměn zastupitelům podle mzdových listů za rok 2018 nebyly zjištěny chyby (provedena kontrola odměn starosty a místostarosty - bez závad). Odměny byly stanoveny podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Změny výše odměn zastupitelů obce na základě novely nařízení vlády o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, platné od 1. 1. 2018, nebyly provedeny.</p> <p>Na základě výsledků voleb do zastupitelstva obce Hošice v měsíci říjnu 2018 byly ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 (usnesení bod 11) byly schváleny výše odměn neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, předsedů a členů výborů. Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev.</p>

V roce 2018 nebyly provedeny žádné změny v odměňování zastupitelů obce. Kontrolou mzdových listů zastupitelů za hodnocené období nebyly zjištěny závady, Za rok 2018 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v částce **403 678,- Kč**.

Pokladní doklad

Za I. pololetí 2018 bylo vystaveno **156 příjmových a výdajových pokladních dokladů** (č. 001 až 156). Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (paragony, prodejky za hotové, cestovní účty, stvzenkami atd.). Byla provedena kontrola prvotních pokladních dokladů za měsíc březen a červen 2018, rozpočtová skladba byla přiřazená bezchybně - **nebyly zjištěny závady**.

Byla provedena kontrola příjmů a výdajů za měsíc říjen a prosinec kontrolovaného roku 2018. **V hodnoceném roce bylo zaevidováno 271 příjmů a výdajů obce v hotovosti**. Pokladní doklady byly i ve II. pololetí vedeny shodným způsobem z kontroly pokladních dokladů za uvedené měsíce **nebyly zjištěny žádné nedostatky**.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl veden v kontrolovaném období počítačovým způsobem a obsahoval veškeré potřebné náležitosti. Jednotlivé příjmy a výdaje byly zaznamenány a číslovány souvislou číselnou řadou od počátku roku. **K 30. 6. 2018 bylo zaevidováno 156 příjmů a výdajů pokladny obce**. Jednotlivé měsíční listy pokladního deníku byly založeny v šanonu pokladny a podepsány účetní obce.

Zůstatek účtu 261 k 30. 6. 2018 činil 11 513,- Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozhava - účet 261 a HUK 261 0100) - bez rozdílů. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období.

Pokladní deník v roce 2018 byl veden počítačovým způsobem, kdy jednotlivé pokladní příjmy a výdaje byly zaznamenány dle data uskutečnění pokladní operace. Pokladní kniha je měsíčně a založena v příslušném šanonu pokladních dokladů. Měsíční soupis pokladny je vždy podepsán starostou obce a účetní obce. **Kontrolou pokladní knihy nebyly zjištěny závady**.

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2018 činil 0 Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozhava - účet 261 a HUK 261 0100) - bez rozdílů. Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 30. 6. 2018 byla i předepsaná **Příloha** zpracovaná za období 6/2018 ze dne 11. 7. 2018 v 9:47:14 hod.). Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb, jejich korekce a pozemků podle analytického členění těchto účtů. Výše majetku obce (budovy a pozemky) v členění G. 1 - G. 6 a H. 1 - H. 6 byla shodná se stavem účtů rozvahy obce 021 a 031. Kontrolou předložené přílohy nebyly zjištěny závady.

Za hodnocený rok 2018 bylo zjištěno, že tento účetní výkaz obsahoval shodné náležitosti (příslušné částky odpovídaly jiným účetním výkazům).

Rozvaha

Účetní výkaz "**Rozvaha**" byl sestaven k 30. 6. 2018 v programu GORDIC Jihlava ze dne 11. 7. 2018 v 9:46:31 hod. **Aktiva netto ve výši 15 722 423,95 Kč odpovídala pasivům**. Stálá aktiva netto činila částku ve výši 24 553 364,71 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 8 830 940,76 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.

Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků a dalších stavů rozvahových účtů bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2018.

K 31. 12. 2018 sestavila obec Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu (23. 1. 2019 v 11:41:01 hod.). Kontrolou předložené Rozvahy bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti a byla sestavena dle nabídky účetního programu firmy GORDIC Jihlava.

Aktiva brutto obce k 31. 12. 2018 činily 23 615 008,63 Kč. Za hodnocený rok aktiva netto byla vykázána celkem ve výši 14 637 218,87 Kč se rovnala pasivům netto celkem. Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2018 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2017.

Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:

- . soupisy majetkových účtů jsou vedeny dle stavu na evidenčních účtech, byl předložen přehled pohybů majetku dle druhů, který byl nedílnou součástí provedené inventarizace majetku a závazků,

- . účet 042 Nedokončený DHM ve výši 62 720,- Kč (rozpis akcí uveden v inventurním soupisu),

- . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 8 977 789,76 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 7 905 658,96 Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 2 844 342,87 Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Dále činily odpisy drobného HIM 748 088,80 Kč, odpisy samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí 242 773,- Kč.

Odpisy v roce 2018 byly prováděny dle předloženého odpisového plánu čtvrtletně a na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku z roku 2016.

Účetní deník

Účetní deník byl veden měsíčně v kontrolovaném období podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a byl zakládán v účetních písemnostech obce. Byl zpracován účetním programem GORDIC a obsahoval požadované náležitosti.

Účtový rozvrh

Kontrolou předložený **účtový rozvrh platný pro rok 2018** obsahoval náležitosti dle zákona o účetnictví, v platném znění. Byl rozdělen v členění na syntetický účet, analytický účet. Jednotlivé účty syntetické i analytické byly slovně popsány. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" obce Hoštice byl sestaven k 30. 6. 2018 v programu GORDIC Jihlava dne 11.7. 2018, 9:18:06 hod. a byl kontrole předložen,

Kontrolou tohoto účetního výkazu bylo zjištěno, že skutečné **celkové příjmy** obce k 30. 6. 2018 po konsolidaci činily **1 421 485,29 Kč**, což bylo 50,77 % UR. Z toho daňové příjmy byly ve výši 1 326 137,65 Kč, nedaňové příjmy byly ve výši 38 729,64 Kč (např. příjmy z prodeje majetku ve výši 27 335,- Kč a další nižší příjmy) a přijaté transfery ve výši 56 618,- Kč. Kapitálové příjmy obec nevykazovala.

Skutečné **celkové výdaje** obce k 30. 6. 2018 po konsolidaci činily **1 431 294,67 Kč**, což bylo 51,12 % UR. Z toho běžné výdaje byly ve výši 1 190 963,67 Kč a kapitálové výdaje ve výši 240 331,- Kč.

Konsolidace příjmů a výdajů v hodnoceném období činila 18,- Kč.

Kapitálové výdaje obce v I. pololetí 2018 byl tento:

- § 3745 pol. 6122 ve výši 240 331,00 Kč (nákup traktoru STG Rider Park a sekací hlavy COMBI - fa č. 41 z KDF obce) Kontrolou faktury nebyly zjištěny nedostatky.

Běžné výdaje obce byly čerpány na aktuální potřeby obce.

K 30. 6. 2018 skončilo hospodaření obce **záporným saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **-9 809,38 Kč**.

Obec Hoštice měla rozpočtované finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" **v souladu se zákonem č. 118/2011 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.**

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) ze dne 22. 1. 2019, 11:14:11 hod., který byl sestaven k **31. 12. 2018 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 2 852 066,57 Kč, což bylo 100.07 % rozpočtu upraveného, a to:**

. **daňové příjmy činily 2 663 176,25 Kč** (položky 1111 až 1511 rozpočtové skladby),

. **ne-daňové příjmy činily 68 250,32 Kč** a byly např. tvořeny příjmy z pronájmu pozemků ve výši 16 767,- Kč a z dalších příjmů v nižších částkách,

. **kapitálové příjmy** obec k 31. 12. 2018 obec vykázala ve výši 3 740,- Kč (prodej pozemků),

. **přijaté transfery činily celkem 116 918,- Kč** a byly složeny za rok 2018 následovně:

- neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 56 000,- Kč,
- neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 60 900,- Kč,
- převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 18,- Kč.

Celkové výdaje obce po konsolidaci činily 2 666 474,68 Kč (95,23 % UR).

Kapitálové výdaje byly v období roku 2018 byly čerpány ve výši 2400 441,- Kč (traktor STIGA + sekací hlava).

Běžné výdaje byly čerpány částkou 2 666 474,68 Kč a byly nimi byly financovány aktuální běžné práce a služby. Součástí běžných výdajů byla oprava místní komunikace za 176 342,- Kč.

Konsolidace příjmů a výdajů činila 18,- Kč.

K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření obce Soběsuky kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši -185 591,89 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Zpracovaný a předložený "**Výkaz zisku a ztráty**" sestavený za období 6/2018 programem GORDIC Jihlava ze dne 11. 7. 2018 v 09:46:50 hod. uvádí že náklady obce k 30. 6. 2018 byly ve výši **1 236 201,67 Kč** a výnosy byly uvedeny ve výši **1 439 809,92 Kč**. **Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 203 608,25 Kč** odpovídal výsledku hospodaření v části C III rozvahy obce za období 6/2018.

Obec **neprováděla v hodnoceném období hospodářskou činnost.**

K 31. 12. 2018 obec zpracovala a předložila výkaz zisku a ztráty obce, ze dne 23. 1. 2019, 11:43:31 hod. **Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy hlavní činnosti činily 2 858 972,84 Kč. Náklady v hlavní činnosti byly vykázány celkem ve výši 2 697 889,75 Kč.**

Výsledek hospodaření běžného účetního období za rok 2018 dosáhl kladnou částku ve výši 161 083,09 Kč. a byl shodný s údajem v rozvaze obce v rozvaze obce k 31. 12. 2018.

Byla rovněž provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec Hoštice uzavřela následující darovací smlouvy v I. pololetí 2018:

poskytnut peněžní dar Mysliveckému spolku Litenčice ve výši 5 000,- Kč na základě uzavřené smlouvy ze dne 16. 4. 2018.

Ve II. pololetí 2018 byl poskytnut peněžní dar ZŠ a MŠ Litenčice ve výši 1 500,- Kč na základě uzavřené smlouvy ze dne 27. 11. 2018.

Darovací smlouvy byly schváleny starostou obce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Prezidenta ČR byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 26 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98008. Bylo vyčerpáno 17 142,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komise),	10 927,- Kč (6 členů)
položka 5139 nákup materiálu potřeby, čisticí prostředky),	3 869,- Kč (kancelářské)
položka 5173 cestovné	474,- Kč
položka 5175 pohoštění	1 872,- Kč.

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva obce byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 30 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98187. Bylo vyčerpáno 20 039,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje volebních komise),	12 520,- Kč (6 členů)
položka 5139 nákup materiálu potřeby, čisticí prostředky),	6 358,- Kč (kancelářské)
položka 5173 cestovné	326,- Kč
položka 5175 pohoštění	835,- Kč.

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

Smlouvy a další materiály k Obcí Hoštice dle informace starosty nebyly uzavřeny v roce 2018 žádné přijatým účelovým dotacím veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce.

Smlouvy nájemní	Nové nájemní smlouvy nebyly obcí Hoštice v roce 2018 uzavřeny. V platnosti byly nájemní smlouvy uzavřené v předcházejícím období.
Smlouvy o dílo	Smlouvy o dílo nebyly dle informace starosty obce v kontrolovaném období uzavřeny.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouvy o prodeji nebo převodu majetku obce nebyly v I. pololetí 2018 realizovány. Byla předložena faktura (č. 41 z KDF obce) mezi obcí a dodavatelem, kdy došlo k nákupu traktoru traktoru STG Rider Park a sekací hlavy COMBI). Kontrolou faktury nebyly zjištěny nedostatky.
Smlouvy o přijetí úvěru	V hodnoceném období roku 2018 nebyla obcí Hoštice uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru .
Smlouvy o půjčce	V období 1. 1. - 31. 12. 2018 obec neposkytla ani nepřijala dle vyjádření starosty obce žádnou půjčku.
Smlouvy o ručení	V kontrolovaném období roku 2018 obec neuzavřela žádnou smlouvu o ručení.
Smlouvy o věcných břemenech	Zastupitelstvem obce Hoštice nebyly v roce 2018 schváleny žádné smlouvy o zřízení věcného břemene.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouvy o výpůjčce nebyly obcí v hodnoceném roce 2018 uzavírány.
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2018 obcí uzavřena.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec v hodnoceném roce 2018 dávala na vědomí záměr o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Byly ověřeny některé zveřejněné záměry o nakládání s majetkem obce (např. prodej majetku obce) a nebyly zjištěny nedostatky.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Hoštice neprováděla v roce 2018 žádná výběrová řízení na práce a služby ve smyslu zákona 134/2016 o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Výsledky externích kontrol	Dne 16. 4. 2018 provedla VZP ČR, regionální pobočka Ostrava, se sídlem v Kroměříži kontrolu plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění za období od 1. 1. 2014 do 31.3. 2018. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za I. pololetí 2018 se uskutečnilo 3 zasedání zastupitelstva obce Hoštice (zápisy č. 39 - 41/2018) ve dnech 21 .3. 2018, 2. 5. 2017 a 20. 6. 2018). Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích a dalších souvisejících právních předpisů. Usnesení z jednání zastupitelstva byly společně s příslušnými materiály k jednotlivým bodům přehledně založeny. Ve II. pololetí 2018 do doby konání voleb do zastupitelstva obce v měsíc srpnu a v září 2018 se uskutečnila dvě zasedání ZO. Nově zvolené zastupitelstvo obce provedlo ustavující zasedání dne 31. 10. 2018 a do konce roku 2018 proběhla dvě veřejná zasedání zastupitelstva obce (zápis 1 a 2). Rovněž byly předloženy zápisy a usnesení z těchto jednání ZO. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Pozvánky byly zveřejňovány na úřední desce obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití Obec Hoštice neměla v hodnoceném období zřízen žádný peněžní fond obce.

B. Zjištění z dílčího 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 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 právníckých 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. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hoštice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Odstraňování chyb a nedostatků

Z předchozích let nejsou evidovány chyby a nedostatky

Hoštice dne 6. června 2019

.....
Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z konečného přezkoumání hospodaření obce Hoštice byl seznámen a jeho stejnopis obdržel dne 6. června 2019

.....
Miroslav Herodek
starosta

1 x obdrží: Obec Hoštice

1 x obdrží: Odbor ekonomický, oddělení kontrolní Krajského úřadu Zlínského kraje

