



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 85595/2022 OKP

Č.j.: JMK 55270/2023

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce HOSTĚNICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. dubna 2023. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hostěnice
Hostěnice 57, 664 04 Mokrá

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor:

Ing. Františka Pindáková
Ing. Miluše Horáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Mgr. Eva Karásková - starostka
Lada Pospíchalová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 17. srpna 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hostěnice za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 za rok 2022 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Hostěnice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 11. dubna 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručení kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. dubna 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Hostěnice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitu výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Miluše Horáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu -závazné ukazatele - rok 2022- Obec Hostěnice
- Evidence rozpočtových opatření za období 01-08/2022
- Rozpočtové opatření č. 06/2022
- Opis rozpočtových změn za období 1/2022 - 12/2022, počet záznamů 15
- Schválený rozpočet - závazné ukazatele, rok 2022- Obec Hostěnice
- Návrh střednědobého výhledu obce Hostěnice 2023-2025
- Střednědobý výhled obce Hostěnice 2023-2025
- Návrh závěrečného účtu obce Hostěnice za rok 2021
- Závěrečný účet obce Hostěnice za rok 2021
- Bankovní výpis Česká spořitelna za období 22.03.-18.06.2022 č.002 (vkladový účet)
- Bankovní výpis č. 012 za období 01.12.2022 - 31.12.2022 vč. ověření zůstatku k 31.12.2022 (Česká spořitelna, a.s.)
- Bankovní výpis č. 012 za období 01.12.2022 - 31.12.2022 vč. ověření zůstatku k 31.12.2022 (Česká spořitelna, a.s.; fond obnovy)
- Bankovní výpis č. 196 ze dne 12.08.2022 - Česká spořitelna, a.s. (účetní doklad č. 22-801-00196 ze dne 12.08.2022 - vyplacení odměny za období 07/2022 - členové zastupitelstva obce Hostěnice), Účetní doklad č. 22-008-00007 ze dne 31.07.2022 (předpis výplaty odměn za období 07/2022)
- Bankovní výpis č. 21 ze dne 08.08.2022 až č. 22 ze dne 31.08.2022 - Česká národní banka, a.s. (od účetního dokladu č. 22-802-00021 ze dne 08.08.2022 do účetního dokladu č. 22-802-00022 ze dne 31.08.2022)
- Bankovní výpis č. 34 ze dne 30.12.2022 vč. zohlednění poplatků a ověření zůstatku k 31.12.2022 (ČNB)
- Bankovní výpis Česká spořitelna, a.s., č. 008 za období 01.08.2022-31.08.2022 (fond obnovy, kontrola zůstatku účtu k 31.08.2022)
- Bankovní výpis Česká spořitelna, a.s., č. 008 za období 01.08.2022-31.08.2022 (úvěrový účet, kontrola zůstatku účtu k 31.8.2022)
- Bankovní výpis Česká spořitelna, a.s., č.008 za období 01.08.2022-31.08.2022 (kontrola zůstatku účtu k 31.08.2022)
- Inventura majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2022 (Inventurní soupisy inventarizačních položek majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2022, Inventarizační zpráva ze dne 21.01.2023) - Mateřská škola Hostěnice, příspěvková organizace
- Plán inventur na rok 2022; Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2022; inventarizační zpráva za rok 2022 (Obec Hostěnice)
- Kniha došlých faktur za období 1/2022 - 12/2022 (neuhrazené dodavatelské faktury k 31.12.2022, čísla dokladů 22-001-00421 - 22-001-00436)
- Kniha došlých faktur za období leden - srpen 2022
- Čestné prohlášení pro účely výplaty odchodného ze dne 17.10.2022 - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 93
- Rekapitulace mezd za období 01/2022 - 08/2022
- Rekapitulace mezd za období 01/2022 - 12/2022 (sestava M950)
- Přehled pracovních vztahů za období 01/2022 - 12/2022 ((sestava M909)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Hostěnice a členů výborů a komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva obce za období 01/2022 - 08/2022
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Hostěnice a členů výborů a komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva obce za období 01/2022 - 12/2022
- Pokladní deník za období 08/2022 (od pokladního dokladu č. 22-701-00298 ze dne 02.08.2022 do pokladního dokladu č. 22-701-00330 ze dne 31.08.2022)
- Pokladní deník za období 12/2022
- Účetní doklady související s pořízením, zařazením a vyřazením dlouhodobého majetku
- Účetní doklady související s veřejnou zakázkou malého rozsahu "Hostěnice - Pod Kopečkem - oprava jednotné kanalizace"
- Inventurní karty - vyřazeného majetku - čerpadlo a kompresor (účet 022), zařazeného majetku - čerpadlo (účet 022), zařazení majetku - opěrná stěna v Kopečku, kanalizační, vodovodní přípojka (účet 021)
- Přehled transferů podle inventarizačních čísel k období 12/2022
- Účetní odpisový plán podle SU a AU za období od 01/2022 do 12/2022 (sestava KEO R88a)
- Sestava používaných účtů - období 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.08.2022

- Smlouva o poskytnutí finančního daru č. 1/2022 uzavřená dne 03.01.2022 s Římskokatolickou farností Pozoříce, jako obdarovaný (dar ve výši 50.000,- Kč určený na investice spojené s generální opravou střechy fary)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.08.2022 (úklid obecních prostor), Mzdový list za období 08/2022, Účetní doklad č. 22-008-00008 ze dne 31.08.2022 (předpis odměny za 08/2022) - osobní číslo 71
- Dohoda o provedení práce č. 2/2022 ze dne 01.01.2022 (úklid obecních prostor), Mzdový list za období 01 - 08/2022, Účetní doklad č. 22-008-00006 ze dne 30.06.2022 (předpis odměny za červen 2022), Bankovní výpis č. 172 ze dne 13.07.2022 - Česká spořitelna, a.s. (účetní doklad č. 22-801-00172 ze dne 13.07.2022 - výplata odměny za období 06/2022) - zaměstnanec s osobním číslem 86
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.05.2022 (technický dozor investora), Výkaz práce za období 10/2022 až 12/2022 - zaměstnanec obce s osobním číslem 99
- Veřejnoprávní smlouva č. 6/2022 ze dne 07.07.2022 (příjemce HOSTEN, z.s., na úhradu výdajů spojených s pořádáním akcí spolku HOSTEN v roce 2022), Žádost o poskytnutí dotace na projekt "Podpora činnosti spolku HOSTEN" ze dne 29.06.2022, Rozhodnutí o žádosti č. ObHost/5/06/2022 o dotaci na projekt "Podpora činnosti spolku HOSTEN" ze dne 01.07.2022, Finanční vyúčtování dotace z rozpočtu obce Hostěnice na projekt "Podpora činnosti spolku HOSTEN" ze dne 04.08.2022, Účetní doklad č. 22-007-00022 ze dne 01.07.2022 (předpis závazku), Bankovní výpis č. 196 ze dne 12.08.2022 - Česká spořitelna, a.s. (účetní doklad č. 22-801-00196 ze dne 12.08.2022 (vyplacení dotace spolku HOSTEN)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 23.01.2023, Závěrečná zpráva, ze dne 23.01.2023 - Smlouva č. JMK076129/22/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 06.06.2022 (akce "Pořízení věcných prostředků požární ochrany pro JSDH obce Hostěnice na rok 2022), Faktura č. 230101439 ze dne 19.09.2022 (účetní doklad č. 22-001-00299 - hasičská výstroj a výzbroj, úhrada dokladem č. 22-801-00227 ze dne 20.09.2022), Faktura č. 230101493 ze dne 22.09.2022 (účetní doklad č. 22-001-00304 - lano pro hasiče, úhrada dokladem č. 22-801-00233 ze dne 27.09.2022), Faktura č. 230101884 ze dne 07.11.2022 (účetní doklad č. 22-001-00355 - dýchací přístroj, úhrada dokladem č. 22-801-00271 ze dne 14.11.2022), Vnitřní účetní doklad č. 22-007-00047 ze dne 31.12.2022 (odhad výnosů dotace JSDH k 31.12.2022), Sdělení o vyúčtování zálohy na dotaci ze dne 05.04.2023 (dotace k dat 30.03.2023 vyúčtována)
- Smlouva č. JMK076129/22/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 06.06.2022 (akce "Pořízení věcných prostředků požární ochrany pro JSDH obce Hostěnice na rok 2022, UZ00551), Žádost o finanční podporu jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí Jihomoravského kraje pro rok 2022 ze dne 14.02.2022, Bankovní výpis č. 13 ze dne 15.06.2022 - Česká národní banka, a.s. (účetní doklad č. 22-802-00013 ze dne 15.06.2022 - příjem dotace na účet obce)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora adaptačních opatření na změnu klimatu v roce 2022 č. JMK079243/22/ORR uzavřená dne 08.11.2022; účelová investiční finanční podpora ve výši 500.000,- Kč na realizaci projektu "Vodní tůň u Hostěnického propadání", ÚZ 00234
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 04.04.2022 (nájemce HOSTEN, z.s., pronájem nebytových prostor v objektu samoobsluhy č.p.159, k.ú. Hostěnice, provozování rodinného centra "Broučci"), Záměr obce pronajmout nebytové prostory v objektu č.p.159, k.ú. Hostěnice, na pozemku parc. č. 249 ze dne 18.02.2022, Pokladní doklad č. 22-701-00086 ze dne 18.02.2022 (příjem za nájemné v roce 2022)
- Smlouva pro umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování ze dne 10.02.2021 (provozovatel Zásilkovna, s.r.o., umístění Z-boxu a spolupráce při jeho provozování), Zvláštní ujednání ke smlouvě pro umístění Z-boxu a spolupráci při jeho provozování ze dne 01.08.2022 (obec přenechala provozovateli do užívání plochu o výměře 2m2 - pozemek parc. č. 249 v k.ú. Hostěnice), Záměr obce pronajmout nemovitý majetek - část pozemku parc. č. 249 ze dne 09.06.2022
- Smlouva o dílo č. OUHO-03-2022-SoD uzavřená dne 07.04.2022 se společností LUBOSED, s.r.o., Zbraslav, IČO 02289555, za účelem realizace veřejné zakázky malého rozsahu "Hostěnice - Pod Kopečkem - oprava jednotné kanalizace"; Dodatek č. 1 uzavřený den 28.07.2022; Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 06.05.2022; Předávací protokol ze dne 22.08.2022
- Směnná smlouva ze dne 23.06.2022 (směňující obec a fyzická osoba, předmětem jsou části pozemků parc. č. 249 d) o rozloze 25 m2 a parc. č. 114/12 b) o rozloze 25 m2 v k.ú. Hostěnice ze dne 07.05.2020, Záměr obce směnit nemovitosti - části pozemků parc. č. 249 d) a parc. č. 114/12 b) ze dne 07.05.2020, Geometrický plán č. 955-35/2020 ze dne 16.07.2020, Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-10891/2022-703 (vklad proveden dne 11.08.2022 s právními účinky k 23.06.2022), Účetní doklad č. 22-007-00021 ze dne 23.06.2022 (směna pozemků bez doplatku)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Hostěnice - Pod Kopečkem - oprava jednotné kanalizace" (výzva k podání nabídky, krycí list nabídky, související dokumentace, pověření komise

- k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek, prohlášení o neexistenci střetu zájmů, protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek, oznámení o vyhodnocení nabídek, rozhodnutí o pořízení plnění)
- Vnitřní směrnice obce Hostěnice - O zásadách a postupech zadávání veřejných zakázek malého rozsahu zadávaných obcí s účinností dnem 21.04.2017 (schválena ZO dne 20.04.2017, usnesení č. 21/2017)
 - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy, Hostěnice, příspěvkové organizace ze dne 21.09.2022 (kontrolované období od 01.10.2022 do 31.07.2022)
 - Zápis č. 08/2021 ze zasedání Zastupitelstva obce Hostěnice konaného dne 18. 11. 2021 (Rozpočet obce na rok 2022, Střednědobý výhled rozpočtu 2023-2025)
 - Zápis č. 7/2022 ze zasedání Zastupitelstva obce Hostěnice konaného dne 24.11.2022 (zřízení komisi, vyhlášení inventarizace, rozpočtová opatření)
 - Zápis č. 8/2022 ze zasedání Zastupitelstva obce Hostěnice konaného dne 15.12.2022 (mimořádný příspěvek na provoz MŠ, rozpočtové opatření)
 - Inventurní karta nově zařazeného dlouhodobého majetku - inv. č. DHM990 - Opěrná stěna na p.č. 422/2 v Kopečku
 - Inventurní karty vyřazeného dlouhodobého majetku (účet 022) - kompresor - inv. č. DHM366, čerpadlo - inv. č. DHM408
 - Zápis ze zasedání finančního výboru 2022-09 z 27.04.2022
 - Zápis číslo 6 Kontrolní výbor Hostěnice