



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017TIXK

spisová značka: **OEKO-PŘ 80375/2022/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 64958/2023**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **obce Hosty, IČO 00581348**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:**

15.05.2023 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hosty za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 26.01.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Rozboudová**
- kontrolorka: **Marie Housková**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 533/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022 a 522/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytly součinnost:**

**Pavla Hladečková - starostka**

Ing. Helena Svatošová - 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 403, byl učiněn dne 15.05.2023.

**A. Výsledek jednorázového přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2022**

➤ **Přehled zjištěných chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. p)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou odměňování zastupitelů obce bylo zjištěno, že obec uzavřela dne 01.01.2022 dohodu o provedení práce se zastupitelem obce panem JD na správu obecních lesů (zastupitel do 09/2022) bez předchozího souhlasu zastupitelstva obce. Dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 84 písmeno p) je zastupitelstvu obce vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, uvedl v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření lhůtu 30.06.2022, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Zpráva o plnění přijatých opatření byla na KÚ Jihočeského kraje doručena až dne 01.07.2022, tj. nebyla dodržena lhůta uvedená v informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

➤ **Přehled zjištěných chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 21.09.2022 na prodej pozemku parc. č. 1464/2 o výměře 211 m<sup>2</sup>, zahrada, k. ú. Hosty, za cenu 21.100,00 Kč bylo zjištěno, že smlouva neobsahuje správnou doložku potvrzující platnost právního jednání. V doložce smlouvy je uvedeno cit. "Obec Hosty potvrzuje, že navržený prodej pozemku byl vyvěšen na úřední desce Obce Hosty od 13.07.2021 do 20.08.2021 a schválen zastupitelstvem Obce Hosty dne 24.09.2021". Ve skutečnosti byl dle předloženého zápisu z jednání zastupitelstva obce prodej tohoto pozemku schválen dne 14.04.2022 a dle předloženého záměru byl tento zveřejněn od 24.09.2021 do 14.04.2022.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 15.12.2022 byla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace Mysliveckému spolku Hosty - Hájiště ve výši 15.000,00 Kč, která podléhá vyúčtování. O vyplacené záloze na dotaci nebylo účtováno prostřednictvím účtu 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (účetní doklad 22-008-00003 ze dne 31.12.2022). Zároveň byl výdaj nesprávně zatříděn na paragraf 3639 Komunální služby a územní rozvoj (účetní doklad č. 22-802-00195 ze dne 30.12.2022 – par. 3639/pol. 5222), správné zařazení je na paragraf 1037 Celospolečenské funkce lesů, kam zařazujeme i příspěvky mysliveckým spolkům.

Ustanovení: § 2 písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizační zprávy za rok 2022 bylo zjištěno, že inventarizační zpráva neobsahuje datum, ke kterému byla inventarizace provedena, a nemá přílohu se seznamem inventurních soupisů. Dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, § 2 písm. e) obsahuje inventarizační zpráva shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech, a dle § 3 odst. 5 musí inventarizační zpráva obsahovat přílohu, jejímž obsahem je seznam inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, zjednodušených inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace.

**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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek účtuje o fondu Obnovy a kanalizace ČOV, v roce 2022 tvořen fond ve výši 460.000 Kč.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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  
Územní celek neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nehospodaří s majetkem státu.
8. 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  
Územní celek v přezkoumávaném období nerealizoval VZMR nad 500 tis. Kč.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek v přezkoumávaném období neuzavřel novou smlouvu o zřízení věcného břemene.

13. 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**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 29.09.2021 byla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace Mysliveckému spolku Hosty - Hájiště ve výši 15.000,00 Kč, která podléhá vyúčtování. O vyplacené záloze na dotaci nebylo účtováno prostřednictvím účtu 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (UD č. 21-008-00001 ze dne 27.12.2021). Výdaj byl nesprávně zatříděn na par. 3639 Komunální služby a územní rozvoj (UD č. 21-701-00142 ze dne 27.12.2021 – par. 3639/pol. 5222) – správně par. rozp. skladby 1037 Celospolečenské funkce lesů, kam zařazujeme i příspěvky mysliveckým spolkům.

#### **Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**

#### **Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec prodala pozemek p. č. 3431/2 o výměře 20 m<sup>2</sup>, ostatní plocha, na základě Smlouvy kupní ze dne 23.04.2021. Právní účinky vkladu nastaly 06.09.2021, ale pozemek byl vyřazen z evidence až dne 01.11.2021 (UD č. 21-005-00026 ze dne 01.11.2021, 350,00 Kč).

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 24.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Na základě smlouvy ze dne 21.09.2022 obec prodala pozemek p. č. 1464/2 v k. ú. Hosty, právní účinky vkladu nastaly ke dni 04.10.2022. Pozemek byl vyřazen z účetní evidence z účtu 031 0300 účetním dokladem č. 22-005-00036 ze dne 04.10.2022, tj. datum uskutečnění účetního případu již správně zohledňuje právní účinky vkladu.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vyměňovala kotel v bytě hospody – náklady ve výši 31.449,00 Kč (DFA č. 176 ze dne 25.02.2021) byly nesprávně zaúčtovány jako náklady z drobného dlouhodobého majetku a kotel byl nesprávně zařazen na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (UD č. 21-001-00014 ze dne 25.02.2021). Ve skutečnosti byla svépomocí provedena výměna nefunkčního kotle za zakoupený kotel – správně mělo být účtováno do nákladů prostřednictvím účtu 501 Spotřeba materiálu. Výdaj měl být tudíž správně zatříděn na pol. 5139 Nákup materiálu jinde nezařazený, nikoliv nesprávně na pol. 5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek (UD č. 21-802-00043 ze dne 25.03.2021).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Název opatření:** Usnesení ZO ze dne 24.06.2022

**Opatření splněno dne:** 31.12.2022

**Popis plnění opatření:** Vyřazení kotle v hodnotě 31.449,00 Kč z účtu 028 na základě vyřazovacího protokolu 12/2022 a účetního dokladu č. 22-005-00043 ze dne 15.12.2022 v celkové výši 52.826,00 Kč (účetní doklad vyřazuje z účtu 028 současně počítač v hodnotě 7.300,00 Kč a křovinořez v hodnotě 14.077,00 Kč).

**Opatření bylo splněno: Napraveno.****Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Při veřejnosprávní kontrole, která předcházela rozhodnutím o schválení použití veřejných prostředků, nebyly prověřeny podklady předložené kontrolovanými osobami pro připravované operace.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Dne 29.09.2021 byla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace Mysliveckému spolku Hosty - Hájiště ve výši 15.000,00 Kč, která podléhá vyúčtování. Dle Čl. III. Účel dotace, odst. 2. je dotace poskytnuta na společenské akce v roce 2021, tj. v rozporu se soupisem dokladů, ze kterých nevyplývá, že jsou doloženy výdaje na společenské akce (sůl, krytina na krmelce, hřebíky, prkna). Dle Čl. IV. Výše a čerpání dotace, bod 4. " Za uznatelné náklady jsou považovány pouze takové, které byly prokazatelně použity v daném období v přímé souvislosti s účelem dotace, uvedeným v Čl. III. odst. 2. Z tohoto vyplývá, že nebyly dodrženy podmínky poskytnutí dotace a dle Čl. VII. Závěrečná ujednání, odst. 3. je poskytovatel oprávněn vyloučit v následujících 2 letech jeho žádosti o poskytnutí účelových prostředků z rozpočtu obce.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Název opatření:** Usnesení ZO ze dne 24.06.2022

**Opatření splněno dne:** 31.12.2022

**Popis plnění opatření:** Kontrolou veřejnoprávní smlouvy podléhající vyúčtování ze dne 15.12.2022 o poskytnutí neinvestiční dotace Mysliveckému spolku Hosty - Hájiště ve výši 15.000,00 Kč na projekt "Rozvoj myslivosti, mysliveckých zařízení a kulturní činnosti" a následně finančního vyúčtování uvedené dotace bylo ověřeno, že doklady (výdaje za hudební produkci a občerstvení na akci "Poslední leč") přiložené k vyúčtování lze uznat za výdaje přímo související s účelem dotace, tj. byly dodrženy podmínky poskytnutí dotace dle čl. IV, odst. 4 výše uvedené smlouvy.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.****D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022****D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění (překročení působnosti)
  - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva (překročení působnosti)
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.
- Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

**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:**

- Riziko uložení pokuty dle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, za nezaslání písemné zprávy o plnění opatření ve stanovené lhůtě.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 3,74 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 425 469,74 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 23.05.2023

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Rozboudová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Marie Housková  
kontrolorka

**Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.



**Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- na rok 2022
- zveřejněn od 24.11.2021 do 22.12.2021, potvrzeno na dokumentu

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 27.10.2018 (příjmy neomezeně, výdaje do 200 tis. Kč na položku)
- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2022 (příjmy neomezeně, výdaje do 200 tis. Kč na položku)
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostkou dne 26.01.2022, zveřejněno dne 26.01.2022, potvrzeno na dokumentu
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostkou dne 28.02.2022, zveřejněno dne 01.03.2022, potvrzeno na dokumentu
- Rozpočtové opatření č. 12 schváleno ZO dne 09.12.2022, zveřejněno dne 09.12.2022, potvrzeno na dokumentu
- Rozpočtové opatření č. 13 schváleno starostkou dne 23.12.2022, zveřejněno dne 23.12.2022, potvrzeno na dokumentu

**Schválený rozpočet**

- na rok 2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2021 jako schodkový – schodek bude kryt z přebytků minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn dne 17.12.2021, potvrzeno na dokumentu

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2026
- návrh zveřejněn od 24.11.2021 do 22.12.2021, potvrzeno na dokumentu
- schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2021
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 17.12.2021, potvrzeno na dokumentu

**Závěrečný účet**

- za rok 2021
- návrh zveřejněn od 09.06.2022 do 24.06.2022, potvrzeno na dokumentu
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.06.2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
- schválený závěrečný účet zveřejněn 24.06.2022, potvrzeno na dokumentu

**Faktura**

- Faktura přijatá č. 221/169 ze dne 02.03.2022, dodávka a instalace radarového ukazatele, 2 ks, celková částka 143.493,90 Kč
- předpis včetně zařazení na účet 028: účetní doklad č. 22-001-00017 ze dne 02.03.2022
- úhrada: bankovní výpis ČSOB, a.s. č. 2022/3, obrat ze dne 16.03.2022 ve výši 143.493,90 Kč, účetní doklad č. 22-802-00042 ze dne 16.03.2022
- opravný doklad č. 22-005-00039 ze dne 01.12.2022 (oprava zařazení z účtu 028 na účet 022)
- Faktura přijatá číslo 20221040 ze dne 25.04.2022, DryPol vysoušeč zdiva, celková částka 41.745,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 22-001-00041 ze dne 27.04.2022
- oprava zařazení na majetkový účet (z účtu 028 na účet 022) - účetní doklad č. 22-005-00041 ze dne 01.12.2022
- úhrada: bankovní výpis ČSOB a.s. č. 2022/5, obrat ze dne 05.05.2022, účetní doklad č. 22-001-00041 ze dne 27.04.2022

**Hlavní kniha**

- za období 12/2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventarizace – ze dne 01.12.2022 včetně podpisových vzorů
- Inventarizační zpráva za rok 2022

- Inv. soupis účtu 019, 021, 021 0200, 021 0500, 022 – zařazení 2022, 028 – zařazení 2022, 031, 031 0320, 031 0420, 042, 079, 081, 082, 088, 192, 231,236, 261, 262, 311, 314, 321, 324, 331, 337, 342, 374, 377, 388, 389, 403
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 01.01.2023

**Kniha došlých faktur**

- Dokladová řada - došlé faktury k 31.12.2022 od čísla 22-001-00001 do čísla 22-001-00151 v celkovém objemu 994.433,74 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- Dokladová řada - vydané faktury k 31.12.2022 od čísla 22-002-0001 do čísla 22-002-00015 v celkovém objemu 466.490,72 Kč

**Mzdová agenda**

- Mzdové listy za období 10, 11, 12/2022 – osobní číslo 110, 104, 112, 107, 103, 109, 108

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Hosty ze dne 21.10.2022

**Pokladní doklad**

- VPD číslo 22-701-00055 ze dne 18.05.2022 na základě účtenky ve výši 10.390 Kč za motorovou sekačku,
- předpis, úhrada: účetní doklad č. 22-701-00055 ze dne 18.05.2022

**Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní deník k 31.12.2022 - konečný stav ověřen na rozvahu k 31.12.2022 a hlavní knihu za období 12/2022

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2022

**Rozvaha**

- k 31.12.2022

**Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 24.06.2022
- Odesláno do CSUIS dne 30.06.2022
- Účetní doklad č. 22-005-00026 ze dne 24.06.2022 - převedení výsledku hospodaření

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2022

**Dohody o provedení práce**

- Dohoda o provedení práce uzavřená s panem JD (zastupitel do 9/2022) na správu obecních lesů dne 01.01.2022, do 31.12.2022 na 300 hodin/rok - odměna celkem 12.000,00 Kč/rok

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 24.08.2022
- žadatel: Myslivecký spolek Hosty - Hájiště
- Poskytnutí dotace ve výši 15.000 Kč schváleno ZO dne 09.12.2022
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 15.12.2022
- Předpis závazku: účetní doklad č. 22-008-00003 ze dne 31.12.2022 (572/345)
- Vypacení zálohy na dotaci: bankovní výpis ČSOB č. 2022/12, obrat ze dne 30.12.2022 ve výši 15.000 Kč, účetní doklad č. 22-802-00195 ze dne 30.12.2022 (par. 3639/pol. 5222)

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva ze dne 21.09.2022
- kupující: JV fyzická osoba
- předmět převodu: parc. č. 1464/2 o výměře 211 m<sup>2</sup>, zahrada, k. ú. Hosty
- kupní cena ve výši 21.100,00 Kč
- uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.04.2022
- záměr prodeje zveřejněn od 24.09.2021 do 14.04.2022, potvrzeno na dokumentu
- předpis pohledávky: účetní doklad 22-009-00307 ze dne 21.09.2022
- úhrada: bankovní výpis ČSOB, a.s. č. 2022/9, obrat ve výši 21.100,00 Kč ze dne 22.09.2022, účetní doklad č. 22-802-00145 ze dne 22.09.2022
- právní účinky zápisu ke dni 04.10.2022

- vnitřní účetní doklad č. 22-005-00036 ze dne 04.10.2022 - vyřazení pozemku (v účetní hodnotě)

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Faktura č. 221/169, vystavená dne 02.03.2022, dodavatel: SOVT-RADIO spol. s r.o., dodávka a instalace radarového ukazatele, 2 ks, celková částka 143.493,90 Kč
- výběr dodavatele na základě rozhodnutí starosty obce - postup dle Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Hosty, čl. 5, VZMR II. kategorie v předpokládané hodnotě 50 tis. Kč až 200 tis. Kč bez DPH

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 27.06.2022, na KÚ Jihočeského kraje doručeno dne 29.06.2022

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2018 O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Hosty, účinnost od 14.12.2018
- Směrnice k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, účinnost od 01.10.2015

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z jednání ZO ze dne 17.12.2021 - schválení střednědobého výhledu na roky 2023 -2026
- Zápis z jednání ZO ze dne 17.12.2021 - schválení rozpočtu obce na rok 2022
- Zápis z jednání ZO ze dne 14.04.2021 - schválen prodej pozemku parc. č. 1464/2 v k. ú. Hosty
- Zápis z jednání ZO ze dne 24.06.2022 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2021
- Zápis z jednání ZO ze dne 24.06.2022 - schválení účetní závěrky obce za rok 2021
- Zápis z jednání ZO ze dne 21.10.2022 - ustavující zastupitelstvo

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 29.06.2022, na KÚ Jihočeského kraje doručeno dne 01.07.2022

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Fond obnovy vodohospodářského majetku
- Statut fondu obnovy kanalizace a ČOV v majetku obce Hosty – účinnost od 23.12.2019
- Tvorba fondu r. 2022 – účetní doklad č. 22-805-00001 ze dne 21.12.2022, BV účtu vedeného u ČSOB a.s., č. 2022/12