

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Hostouň bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2023 schválen ZO dne 12.12.2022
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1/2023 schválené ZO dne 13.2.2023, rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené ZO dne 20.3.2023, rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené ZO dne 24.4.2023, rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené ZO dne 22.5.2023, rozpočtové opatření č. 5/2023 schválené ZO dne 19.6.2023, rozpočtové opatření č. 6/2023 schválené ZO dne 7.8.2023, rozpočtové opatření č. 7/2023 schválené ZO dne 18.9.2023, rozpočtové opatření č. 8/2023 schválené ZO dne 16.10.2023, rozpočtové opatření č. 9/2023 schválené ZO dne 20.11.2023, rozpočtové opatření č. 10/2023 schválené ZO dne 18.12.2023, rozpočtové opatření č. 11/2023 schválené starostou obce dne 31.12.2023,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12.12.2022, 13.2.2023, 20.3.2023, 24.4.2023, 22.5.2023, 19.6.2023, 18.9.2023, 16.10.2023, 20.11.2023 a 18.12.2023
Zápis z jednání finančního výboru	ze dne 17.4.2023
Zápis z jednání kontrolního výboru	ze dne 20.2.2023
Účtový rozvrh platný pro rok 2023	
Účetní směrnice	
Hlavní kniha	ke dni 31.12.2023
Faktury přijaté	č. 202300001 až 202300425 za 1 – 12/2023 dle potřeby
Faktury vydané	č. 202300001 až 202300074 za 1 – 12/2023 dle potřeby
Pokladní kniha a pokladní doklady, výpisy z bankovních účtů	za 1 – 12/2023 dle potřeby
Mzdové podklady za 1-6/2023	Kontrola plausibility, výpočtu mezd, odvodů SaZ pojištění
Smlouva uzavřená s SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o. na úvěr na pořízení CAS	ze dne 19.6.2023
Darovací smlouva uzavřená s Letiště Praha, a.s. – obec je obdarovaná	ze dne 30.12.2022
Smlouva o nájmu buněk pro MŠ uzavřená se společností KOMA RENT s.r.o.	ze dne 15.2.2023
Dodatek k nájemní smlouvě se společností Simbio Healthcare s.r.o.	ze dne 14.2.2023

Dodatek k nájemní smlouvě se společností Ortopedie Jonáš s.r.o.	ze dne 14.2.2023
Smlouva o dílo se společností Petr Kožený, s.r.o. na revitalizaci Sulovického potoka	ze dne 5.4.2022
Dodatek k nájemní smlouvě se společností 2R Group s.r.o.	ze dne 14.2.2023
Dodatek k nájemní smlouvě se společností Hedera Spa Clinic, s.r.o.	ze dne 14.2.2023
Dodatek k nájemní smlouvě s Kristýna Hatleová	ze dne 14.2.2023
Smlouva o zajišťování požární ochrany v obci Běloky	ze dne 17.8.2015
Smlouva o zajišťování požární ochrany v obci Pavlov	ze dne 23.11.2015
Smlouva o zajišťování požární ochrany v obci Dobrovíz	ze dne 4.11.2015
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Vlastenecko – dobročinné samostatné obci baráčníků, z.s.	ze dne 11.1.2023
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Makovic Group s.r.o. - Bahnožrouti	ze dne 11.1.2023
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace občanovi – kulturní a sportovní akce	ze dne 11.1.2023
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Spolku rybářů Hostouň	ze dne 11.1.2023
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Sokolu Hostouň, z.s. – provoz sokolovny	ze dne 11.1.2023
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Sokolu Hostouň, z.s. – sport. činnost	ze dne 11.1.2023
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Sokolu Hostouň, z.s. – energie	ze dne 14.2.2023
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace občanovi – akce Hostouňská šlápota	ze dne 11.1.2023
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace občanovi – údržba vodní plochy	ze dne 11.1.2023
Kolaudační souhlas s užíváním stavby kontejnerové školky Hostouň	ze dne 23.8.2023

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, jinou než výše uvedenou, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupila cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hostouň byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Na účtu 04225 – Nedokončený hmotný majetek je vykázána částka 2.538.780,26 Kč. Jedná se o práce vynaložené na kontejnerovou mateřskou školkou. Vzhledem k tomu, že stavba byla kolaudována dne 23.8.2023, část těchto výdajů vynaložených do data kolaudace ve výši 2.150.501,64 Kč měla být zařazena do užívání a odepisována po dobu, která by měla odpovídat reálné životnosti kontejnerové školky. Při odpisové lhůtě např. 30 let by odpisy za rok 2023 činily 23.894 Kč.

Na účtu 562 - úroky nejsou zaúčtovány úroky z úvěru poskytnutého Societe Generale na CAS ve výši 81.791,57 Kč, celá splátka je vždy zaúčtována jako snížení úvěru, jehož konečný zůstatek k 31.12.2023 by měl být o tuto částku vyšší.

Příloha v účetní závěrce:

V části A.6 Informace dle § 19 odst. 6 zákona mají být uvedeny významné události které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky. Tyto informace tam nejsou, jsou tam doplňují informace k položkám rozvahy.

V části E.1 Doplňující informace k položkám rozvahy je uveden pouze velmi stručný komentář.

V části E.2 Doplňující informace k položkám výkazu zisku je uveden pouze velmi stručný komentář, navíc je zde uveden nesprávný účet 501 – Spotřeba materiálu.

Ve výše uvedených částech E by účetní jednotka měla podat vysvětlení ke každé významné položce rozvahy, resp. výkazu zisku a ztráty.

Ve všech případech uvedených výše v této zprávě v bodě Příloha k účetní závěrce se jedná o doplňující informace.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Rozdíl mezi celkovou hodnotou oprávek v evidenci dlouhodobého majetku a sumou údajů na příslušných účtech hlavní knihy činí 360.058 Kč; vyšší je údaj v hlavní knize. Po prověření vzniku tohoto rozdílu v minulých účetních obdobích by měly být upraveny buď oprávkou a zůstatková cena na jednotlivých kartách majetku v majetkovém modulu, nebo údaje v hlavní knize. Účty skupiny 08 nemají v modulu majetku shodné nastavení zaúčtování odpisů, jako je v hlavní knize, proto nesouhlasí zůstatky jednotlivých analytických účtů v hlavní knize s odpovídajícími účty v modulu majetku.

Celková částka v analytické evidenci přijatých transferů na pořízení dlouhodobého majetku v majetkovém modulu se liší od zůstatku účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku,

který tyto transfery zobrazuje v hlavní knize, o částku 272.590,52 Kč, kde je v hlavní knize částka vyšší než v majetkovém modulu. Jedná se o zůstatek transferu na pořízení původní CAS, který nebyl při jejím prodeji vyřazen.

Na účtu 518 – Služby jsou zaúčtovány částky plateb od Bc. Martina Hlavničky za projektovou dokumentaci na projekt Pozemky u hřiště v celkové výši 723.640,50 Kč. Vzhledem k tomu, že je na účtu 04226 - Pozemky u hřiště jsou již zaúčtovány výkopové práce, projektová dokumentace měla být zaúčtována na tomto účtu.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Při přezkoumání hospodaření obce Hostouň za období 1 – 12/2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb.

Obec Hostouň je vlastníkem kanalizace na území obce. Jako vlastník je obec povinna dle § 8 odst. 11 zákona č. 274/2001 Sb. Zákona o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu zpracovat a realizovat plán financování obnovy vodovodů nebo kanalizací, a to na dobu nejméně 10 kalendářních let. Obsah plánu financování obnovy vodovodů a kanalizací včetně pravidel pro jeho zpracování stanoví prováděcí právní předpis, kterým je vyhláška MZe č. 428/2001 Sb.

Zároveň je vlastník vodovodu a kanalizace dle §8 odst. 1 výše uvedeného zákona povinen zajistit jejich plynulé a bezpečné provozování, vytvářet rezervu finančních prostředků na jejich obnovu a dokládat jejich použití pro tyto účely.

Vzhledem k tomu, že obec uzavřela smlouvu o provozování vodárenské infrastruktury se společností Petr Kožený, s.r.o., ze které jí plynou příjmy ve výši 50.000 Kč ročně, domnívám se, že z těchto příjmů nebude obec schopna financovat obnovu kanalizací, jak by vyplývalo z plánu financování.

Vzhledem ke skutečnosti, že v současné době neexistuje žádné závazné stanovisko nebo postup, který by upravoval problematiku tvorby rezervy dle výše uvedeného zákona, nelze určit, zda pro tvorbu rezervy je potřeba účelového účtu nebo zřízení peněžního fondu, případně, zda je obec povinna vytvářet rovněž účetní rezervy na vrub nákladů na budoucí riziko výdajů spojených s obnovou VaK. Řešení problému je v současné době předmětem jednání MZe a MF.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 5 zákona č. 420/2004 Sb. - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Viz následující bod C.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hostouň za období 1 – 6/2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Nesouhlasí zůstatek účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek s účtem 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku o částku 2.300 Kč. Jedná se o opravu faktury přijaté č. 109.

Opraveno.

Na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek jsou vykázány akcie společností Česká spořitelna a.s. v celkové hodnotě 70 tis. Kč. Dle údajů v obchodním rejstříku je jediným akcionářem společnosti Česká spořitelna a.s. společnost Erste Group Bank AG, takže tato část akcií v hodnotě 70.000 Kč již v účetnictví obce nemá být vůbec vykázána, případně by měly být vytvořena opravná položka ve výši 100%.

Rozhodnutím ZO byly akcie odepsány.

Na účtu 518 – Služby je zaúčtována faktura za hardware ve výši 16 746,40 Kč. Tato částka měla být zaúčtována na účet 501 – spotřeba materiálu.

Opraveno.

Účet 337 – Zdravotní pojištění k 30.6.2023 vykazuje o 760 Kč vyšší zůstatek, než by měl být dle mzdové rekapitulace za 6/2023. Rozdíl je 2 x provedená platba v roce 2021.

Opraveno.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hostouň za období 1 – 6/2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Na účtu 02122 - Budovy pro služby obyvatelstvu byla k 31.12.2022 zařazena stavba kanalizace za KD v hodnotě 1.162.764,51 Kč. Kolaudační souhlas k této stavbě nebyl zatím vydán. Tím došlo k porušení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, protože stavba nesplňovala povinnosti stanovené jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu) – zde chybějící kolaudační souhlas. Doporučuji přeúčtovat na účet 042 – Nedokončené investice.

Opraveno.

Rozdíl mezi celkovou hodnotou oprávek v evidenci dlouhodobého majetku a sumou údajů na příslušných účtech hlavní knihy činí 291.190 Kč; vyšší je údaj v hlavní knize. Po prověření vzniku rozdílu ve výši 299.629 Kč v minulých účetních obdobích a rozdílu 8.106 Kč v běžném období by měly být upraveny buď oprávky a zůstatková cena na jednotlivých kartách majetku v majetkovém modulu, nebo údaje v hlavní knize.

Není opraveno, resp. rozdíl má jinou hodnotu, viz komentář k běžnému období.

Celková částka v analytické evidenci přijatých transferů na pořízení dlouhodobého majetku v majetkovém modulu se liší od zůstatku účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který tyto transfery zobrazuje v hlavní knize, o částku 523.792,42 Kč, kde je v hlavní knize částka vyšší než v majetkovém modulu. Část tohoto rozdílu ve výši 273.793 Kč vznikla v roce 2023 vyřazením majetku inv. č. 021B /51/1 Vod. řad 7 7.2, k němuž se vztahovala nerozpuštěná výše transferu v této výši, z modulu majetku, ale nikoliv již z účtu hlavní knihy 403 – Transfery. Po prověření zbývající části tohoto rozdílu 249.999,52 v minulých účetních obdobích by měly být upraveny buď údaje o přijatých transferech na jednotlivých kartách majetku v majetkovém modulu, nebo údaje v hlavní knize.

Tato položka byla opravena, rozdíl v jiné výši viz komentář k běžnému období.

Během dílčího přezkumu hospodaření obce mi nebyly doloženy položky na účtu 909 - Ostatní majetek ve výši 1.247.687,28 Kč. Na tento účet se zpravidla účtuje majetek předaný zřizovaným

příspěvkovým organizacím. Rozpis položek na tomto účtu nebyl přiložen ani k inventarizaci k 31.12.2022, ani k 31.12.2021.

Rozpis položek k 31.12.2023 doložen.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hostouň za období 1 – 6/2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb.

Obec Hostouň je vlastníkem kanalizace na území obce. Jako vlastník je obec povinna dle § 8 odst. 11 zákona č. 274/2001 Sb. Zákona o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu zpracovat a realizovat plán financování obnovy vodovodů nebo kanalizací, a to na dobu nejméně 10 kalendářních let. Obsah plánu financování obnovy vodovodů a kanalizací včetně pravidel pro jeho zpracování stanoví prováděcí právní předpis, kterým je vyhláška MZe č. 428/2001 Sb.

Zároveň je vlastník vodovodu a kanalizace dle §8 odst. 1 výše uvedeného zákona povinen zajistit jejich plynulé a bezpečné provozování, vytvářet rezervu finančních prostředků na jejich obnovu a dokládat jejich použití pro tyto účely.

Vzhledem ke skutečnosti, že v současné době neexistuje žádné závazné stanovisko nebo postup, který by upravoval problematiku tvorby rezervy dle výše uvedeného zákona, nelze určit, zda pro tvorbu rezervy je potřeba účelového účtu nebo zřízení peněžního fondu, případně, zda je obec povinna vytvářet rovněž účetní rezervy na vrub nákladů na budoucí riziko výdajů spojených s obnovou VaK. Řešení problému je v současné době předmětem jednání MZe a MF.

Není opraveno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí rok

§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Na účtu 0420022 – Nedokončené investice je k 31.12.2022 vykázána částka 121.558,61 Kč. Jedná se o vodovod a splaškovou kanalizaci v ulici Jenečská. Podle kolaudačního souhlasu ze dne 23.6.2022 měla být stavba zařazena na účet 021 – Stavby a odepisována. Chybějící odpisy představují částku 1.216 Kč.

Zařazeno.

Na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek jsou vykázány akcie společností Česká spořitelna a.s. v hodnotě 70.000 Kč. Dle údajů v obchodním rejstříku je jediným akcionářem společnosti Česká spořitelna a.s. společnost Erste Group Bank AG, takže tato část akcií v hodnotě 70.000 Kč již v účetnictví obce nemá být vůbec vykázána.

Rozhodnutím ZO byly akcie odepsány.

Na účtech 3114 – 311120 – Pohledávky jsou neidentifikované zůstatky z minulých účetních období ve výši 72.250 Kč. K těmto neidentifikovaným pohledávkám byly v minulosti vytvořeny opravné položky ve výši 35.440 Kč. Vzhledem k nedostatku identifikace a proto jejich nevyvožitelnosti se domnívám, že opravné položky snižující hodnotu pohledávek měly být ve výši 100% hodnoty těchto pohledávek. O rozdíl ve výši 36.810 Kč jsou vyšší aktiva obce a vlastní kapitál.

Pohledávky byly rozhodnutím ZO a starosty obce odepsány, opravné položky zúčtovány ve prospěch výnosů.

Na účtu 314 - Krátkodobé zálohy plyn ČEZ ESCO je neidentifikovaný zůstatek z minulých období ve výši 33.640 Kč. Vzhledem k nedostatku identifikace a proto jeho nevyvážitelnosti měla být záloha odepsána. O rozdíl ve výši 33.640 Kč jsou vyšší aktiva obce a vlastní kapitál.

Zálohy byly rozhodnutím ZO a starosty obce odepsány.

Na účtech 3141 a 31411 – Krátkodobé zálohy je rozdíl mezi zůstatky v hlavní knize v souhrnné výši 7 829,27 Kč, o který jsou vyšší aktiva obce a vlastní kapitál.

Zálohy byly rozhodnutím ZO a starosty obce odepsány.

Na účtu 3150 - Jiné pohledávky je neidentifikovaný zůstatek z minulých účetních období ve výši 13.700 Kč. Tento zůstatek mi byl doložen evidencí neuhrazených poplatků za odpad ve výši 19.650 Kč a za psy ve výši 9.550 Kč. K původním neidentifikovaným pohledávkám byly v minulosti vytvořeny opravné položky ve výši 4.480 Kč. O rozdíl mezi zaúčtovanými pohledávkami z minulých období sníženými o opravné položky a výši doložených pohledávek (bez výpočtu opravných položek k novým pohledávkám) ve výši 19.980 Kč jsou nižší aktiva obce a vlastní kapitál.

Pohledávky byly rozhodnutím ZO a starosty obce odepsány, opravné položky zúčtovány ve prospěch výnosů.

Na účtu 60210 – je zaúčtován přebytek ve výši 24.280 Kč z úhrady občany požadované změny ÚP č. 4. Do výše vynaložených nákladů se jedná o transfer zaúčtovaný na účtu 403, tento přebytek měl být zaúčtován na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Nelze opravit v roce 2023.

Příloha v účetní závěrce:

V části A.4 Informace dle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů obec v roce 2022 žádný pohyb na účtu 909 – Jiný majetek, kde se účtuje o majetku, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu, pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze. Tento účet ani nebyl inventarizován. Tím obec porušila ustanovení § 7 odst. 5 zákona ř. 563/1991 Sb. o účetnictví a § 49 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Majetek je evidován a vykázán.

V části A.3 Informace podle § 7 odst. 5 zákona obec uvádí, že drobný dlouhodobý nehmotný majetek a drobný hmotný dlouhodobý majetek je veden na podrozvahových účtech. Na účtech, které jsou k tomu určeným tj, 901 a 902, obec nevykazuje žádné zůstatky.

Obec začala sledovat drobný dlouhodobý majetek do 3 tis. Kč na účtu 902.

V části A.6 Informace dle § 19 odst. 6 zákona mají být uvedeny významné události které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky. Tyto informace tam nejsou.

K 31.12.2023 jsou zde uvedeny operace, které se týkají běžného období.

V části E.1 Doplnující informace k položkám rozvahy není uveden žádný komentář.

K 31.12.2023 je zde uveden pouze stručný komentář.

V části E.2 Doplnující informace k položkám výkazu zisku a není uveden žádný komentář.

K 31.12.2023 je zde uveden pouze stručný komentář.

Ve výše uvedených částech E by účetní jednotka měla podat vysvětlení ke každé významné položce rozvahy, resp. výkazu zisku a ztráty.

V části H: Doplnující informace k položce A.II.1 Pozemky jsou uvedeny částky, jejichž součet je 12.267.489,34 Kč. V hlavní knize je zůstatek syntetického účtu 031 – Pozemky vykázán ve výši 10.901.632,87 Kč. Rozdíl činí 1.365.856,47 Kč.

K 31.12.2023 není rozdíl mezi těmito údaji.

Ve všech případech uvedených výše v této zprávě v bodě Příloha k účetní závěrce se jedná o doplňující informace.

Přílohu v účetní závěrce za rok 2022 nelze opravit, zpracování přílohy v účetní závěrce za rok 2023 byla věnována vyšší pozornost.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

V účetnictví obce a v modulu majetku byly identifikovány položky vodovodních řadů v zůstatkové hodnotě k 31.12.2022 ve výši 3 011 992,76 Kč, které byly dle sdělení starosty obce v minulých letech předány společnosti VKM, a.s. Tyto položky (jejich zůstatková cena) by měly být doodepsány na účet 408 – Opravy předcházejících účetních období spolu s ostatními opravami, které přesáhnou hranici 0,3% aktiv netto, resp. částku 260 tis. Kč (významnost dle Vyhlášky 410/2009 Sb. §36 odst. 2 písm. d). Po provedení této operace budou tyto položky vyřazeny z účetnictví obce. Zároveň byly u těchto staveb provedeny odpisy za rok 2022 ve výši 97.252 Kč, které zkruslily výsledek hospodaření za rok 2022.

Majetek byl vyřazen.

Na účtu 02122 - Budovy pro služby obyvatelstvu byla k 31.12.2022 zařazena stavba kanalizace za KD v hodnotě 1.162.764,51 Kč. Kolaudační souhlas k této stavbě nebyl zatím vydán. Tím došlo k porušení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, protože stavba nesplňovala povinnosti stanovené jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu) – zde chybějící kolaudační souhlas.

Opraveno.

Na účtu 02140 - Chodníky, komunikace v parku byla k 31.12.2022 zařazena stavba chodníků Kladenská, Na Skalech v hodnotě 5 342 622,46 Kč. Kolaudační souhlas byl vydán až 17.4.2023, proto, stejně jako v přechozím odstavci, došlo k porušení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, protože stavba nesplňovala povinnosti stanovené jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu) – zde chybějící kolaudační souhlas k 31.12.2022.

Vzhledem k tomu, že majetek je odepisován až v následujícím měsíci po jeho zařazení, nedošlo ke zkruslení výsledku hospodaření nebo vlastního kapitálu obce.

Opraveno, zařazeno 30.4.2023, odpisy od měsíce následujícího

Rozdíl mezi celkovou hodnotou oprávek v evidenci dlouhodobého majetku a sumou údajů na příslušných účtech hlavní knihy činí 299.629 Kč; vyšší je údaj v hlavní knize. Po prověření vzniku tohoto rozdílu v minulých účetních obdobích by měly být upraveny buď oprávkami a zůstatková cena na jednotlivých kartách majetku v majetkovém modulu, nebo údaje v hlavní knize. Účty skupiny 08 nemají v modulu majetku shodné nastavení zaúčtování odpisů, jako je v hlavní knize, proto nesouhlasí zůstatky jednotlivých analytických účtů v hlavní knize s odpovídajícími účty v modulu majetku.

Není opraveno, resp. rozdíl má jinou hodnotu.

Na účet 40311- Transfer na pořízení CAS byly zaúčtovány transfery na pořízení cisterny CAS ve výši 1.275.000 Kč. Na účet 403 – Transfery se účtuje buď při zařazení majetku, na který byl transfer přijat, do užívání nebo na konci roku v poměrné části vynaložených nákladů na pořízení majetku k očekávanému transferu. Částka přijatých prostředků z přijatého transferu s vypořádáním (dotace 1.000.000 CZK z rozpočtu Středočeského kraje) se do doby vypořádání transferů zachytí na účtu

374 – Přijaté zálohy. Částka 275.000 Kč přijatých darů na pořízení CAS (bez vypořádání) je na účtu 403 vykázána správně.

Opraveno.

Celková částka v analytické evidenci přijatých transferů na pořízení dlouhodobého majetku v majetkovém modulu se liší od zůstatku účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který tyto transfery zobrazuje v hlavní knize, o částku 249.999,52 Kč, kde je v hlavní knize částka vyšší než v majetkovém modulu. Po prověření vzniku tohoto rozdílu v minulých účetních obdobích by měly být upraveny buď údaje o přijatých transferech na jednotlivých kartách majetku v majetkovém modulu, nebo údaje v hlavní knize.

Opraveno; při zpracování závěrky k 31.12.2023 vznikla jiná nesprávnost.

Daň z příjmů právnických osob obce za rok 2022 byla vypočítána ve výši 277.020 Kč, ale nebylo o ní účtováno ani v nákladech na účtu 591 – Daň z příjmů splatná, ani na účtu 341 – Závazky z daně z příjmů. Zároveň by podle mého názoru měl být býval zaúčtován výnos ve stejné výši na účtu 682 – Výnos ze sdílené daně z příjmů právnických osob souvztažně s účtem 388 – Dohadné účty aktivní.

Nelze opravit v roce 2023.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Při přezkoumání hospodaření obce Hostouň za období 1 – 12/2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb.

Obec nemá zpracován střednědobý výhled rozpočtu, čímž došlo k porušení ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Opraveno, střednědobý výhled zpracován.

Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku za rok 2021, čímž bylo porušeno ustanovení § 6 a násl. vyhlášky č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek a § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Zastupitelstvo obce účetní závěrku za rok 2022 schválilo dne 19.6.2023.

V roce 2022 nedošlo ani k jednomu zasedání finančního výboru. Tím byl porušen § 119 zákona č. 12/2000 Sb. o obcích.

V roce 2023 k zasedání finančního výboru došlo.

Rozpočtové opatření č. 6 nebylo schváleno zastupitelstvem obce a ani nebylo předloženo zmocnění starosty k schválení rozpočtového opatření. Tím bylo porušeno ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 12/2000 Sb. o obcích a § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Nevyskytuje se v roce 2022.

Obec Hostouň je vlastníkem kanalizace na území obce. Jako vlastník je obec povinna dle § 8 odst. 11 zákona č. 274/2001 Sb. Zákona o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu zpracovat a realizovat plán financování obnovy vodovodů nebo kanalizací, a to na dobu nejméně 10 kalendářních let. Obsah plánu financování obnovy vodovodů a kanalizací včetně pravidel pro jeho zpracování stanoví prováděcí právní předpis, kterým je vyhláška MZe č. 428/2001 Sb.

Zároveň je vlastník vodovodu a kanalizace dle §8 odst. 1 výše uvedeného zákona povinen zajistit jejich plynulé a bezpečné provozování, vytvářet rezervu finančních prostředků na jejich obnovu a dokládat jejich použití pro tyto účely.

Vzhledem ke skutečnosti, že v současné době neexistuje žádné závazné stanovisko nebo postup, který by upravoval problematiku tvorby rezervy dle výše uvedeného zákona, nelze určit, zda pro tvorbu rezervy je potřeba účelového účtu nebo zřízení peněžního fondu, případně, zda je obec

povinna vytvářet rovněž účetní rezervy na vrub nákladů na budoucí riziko výdajů spojených s obnovou VaK. Řešení problému je v současné době předmětem jednání MZe a MF.

Plán zatím není zpracován.

Na stránkách vhodne-uverejneni.cz, které obec používá pro zveřejňování veřejných zakázek není k zakázce Hostouň u Prahy – Výstavba chodníků v ulicích Na Skalech a Kladenská uveřejněna Písemná zpráva zadavatele. Tím došlo k porušení ustanovení § 217 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek.

Není doplněno.