



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Kostěnice

IČ: 00273821

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. srpna 2021 jako dílčí přezkoumání
- 11. března 2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 12.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.8.2021 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.03.2022**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - Dita Vondroušová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Václav Pulkrábek - starosta obce
Ing. Petra Svatoňová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne **11.3.2022**

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce Kostěnice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Kostěnice dne 11.3.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Dita Vondroušová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostěnice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Václav Pulkrábek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,

neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:


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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Václav Pulkrábek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Ing. Petra Svatoňová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne: 11.3.2022

Kostěnice dne : 11.3.2022

Václav Pulkrábek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 16.11.2020 do 7.12.2020
Rozpočtová opatření	1/2021 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 4.3.2021 zveřejněno dne 1.4.2021 2/2021 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 24.6.2021 zveřejněno dne 15.7.2021 3/2021 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 22.7.2021 zveřejněno dne 20.8.2021 4/2021 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 26.8.2021 zveřejněno dne 9.9.2021 5/2021 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 21.10.2021 zveřejněno dne 9.11.2021 6/2021 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 16.12.2021 zveřejněno dne 12.1.2021
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce ze dne 3.12.2020 schvaluje rozpočet obce na rok 2021. Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn od 7. 12. 2021.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Kostěnice stanovení závazného ukazatele rozpočtu - dopisem ze dne 7.12.2020 ve výši 300 000,00 Kč, k 31.12.2020 byl závazný ukazatel dodržen MŠ Kostěnice - rozpočet na rok 2021 - zastupitelstvo obce ze dne 3.12.2020 schvaluje rozpočet příspěvkové organizace na rok 2021. Návrh rozpočtu zřízené příspěvkové organizace na rok 2021 byl zveřejněn od 16. 11. 2020, zveřejněno stále. MŠ Kostěnice - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 - zastupitelstvo obce ze dne 13.12.2018 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020-2022, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 zveřejněn od 14.12.2018 dosud. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn od 27.11.2018, zveřejněno stále MŠ Kostěnice - HV na rok 2020 - zastupitelstvo obce ze dne 4.3.2021 schvaluje HV příspěvkové organizaci za rok 2020 převodem do rezervního fondu MŠ Kostěnice - účetní závěrka - zastupitelé obce ze dne 4.3.2021 schvalují účetní závěrku příspěvkové organizaci za rok 2020 . Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.
Střednědobý výhled rozpočtu	zastupitelstvo obce schválilo dne 3.12.2020 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021- 2024, návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024 zveřejněn od 16.11.2020 - 7.12.2020, střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 7.12.2020
Závěrečný účet	zastupitelstvo obce dne 4.3.2021 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2020 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2020 a hospodařením zřízené příspěvkové organizace zveřejněn od 9.2.2021. schválený závěrečný účet zveřejněn od 8.3.2021
Bankovní výpis	vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-617561/0710 k 30.6.2021 ve výši 299

	<p>774,81 Kč , k 31.12.2021 ve výši 2 059 651,45 Kč vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 294855388/0300 k 30.6.2021 ve výši 6 521 041,29 Kč , k 31.12.2021 ve výši 11 592 246,51Kč vedený u KB, a.s. č.ú. 43-9272410207/0100 k 30.6.2021 ve výši 360 124,27 Kč , k 31.12.2021 ve výši 360 178,28Kč vedený u KB, a.s. č.ú. 7528561/0100 k 30.6.20201 ve výši zůstatku 13 108 342,15 Kč, k 31.12.2021 ve výši 5 792 431,76Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na stav vedený v účetnictví dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 20 289 282,52 Kč, dále výkaz FIN 2 12 M vše k 30.6.2021 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na stav vedený v účetnictví dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 19 804 508,00 Kč, k 31.12.2021</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 4.1.2016 na finanční prostředky, ceniny
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu Gordic
Faktura	<p>FA přijaté v číselné řadě 61 - 85 provedena kontrola účtování předpisu závazku, v této číselné řadě jsou investiční FA společnosti INSTAV Hlinsko - stavební práce "Splašková kanalizace Kostějnice" - č. FA 51512000391 ve výši 6 217 400,42 Kč bez DPH, FA č. 5151200392 ve výši 510 969,28 Kč bez DPH, FA č. 5151210019 ve výši 8 040 224,10 Kč bez DPH, FA č. 5151210020 ve výši 502 773,49 Kč , dále Fa za činnost TDI a KOO BOZP na akci "Splašková kanalizace Kostějnice" - č.FA 210100049 ve výši 47 190,00 Kč , předpis přijatých uvedených FA zaúčtován na účet 042 FA vydané v číselné řadě 1-21 provedena kontrola účtování předpisu pohledávky k výše uvedeným vystaveným FA došlé FA v číselné řadě 144 - 288 za období od 1.7. 2021 do 8.11.2021 včetně předpisu závazku</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>inventarizační zpráva ze dne 11.1.2022 prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2021 plán inventur ze dne 13.12.2021 inventurní soupisy k 31.12.2021 majetková evidence gordic</p>
Kniha došlých faktur	<p>na rok 2021 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 1 - 85 za období od 1.1. do 30.4. 2021</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>na rok 2021 vedena ručně v knize FA v číselné 1-21</p>
Mzdová agenda	vedena v účetním programu Gordic Ginis Express
Odměňování členů zastupitelstva	<p>počet obyvatel 567 počet zastupitelů 15, rada obce, uvolněná funkce starosty , pro neuvolněné funkce členy byly schváleny ZO dne 1.11.2018 ověřeno na mzdové listy 1-12/2021 v souladu s nařízením a schválením v ZO</p>
Pokladní doklad	<p>za období 6/2021 v číselné řadě 171 - 183 doklad o účtování pokladny za období 6/2021 v číselné řadě 400171-</p>

	184
Pokladní kniha (deník)	za období 6/2021 v číselné řadě 171-184, vedena v účetním programu Gordic pokladní zůstatek ve výši 8 023,00 Kč ověřen na stav vedení účetnictví dle výkazu FIN 2 12M , dle výkazu rozvaha - účet 261 pokladní zůstatek ve výši 48 241,- Kč ověřeno na účet rozvahy 261 k 31.12.2021
Příloha rozvahy	k 31.12.2021
Rozvaha	k 31.6.2021, k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 110019 - 21 o účtování BV u ČNB, a.s. za období 6/2021 č. 140040 - 47 o účtování BV u ČSOB, a.s. za období 6/2021 č. 100076 - 87 o účtování BV u KB, a.s. č.ú. 7528561/0100 za období 6/2021
Účtový rozvrh	na rok 2021 vedena v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.6.2021, k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	k 31.6.2021, k 31.12.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 12.4.2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro z.s. Linku bezpečí schválila rada obce dne 29.3.2021 kontrola účtování - nákladový účet 572, na položce 5222 darovací smlouva ze dne 13.4.2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 30 000,00 Kč pro TJ Sokol Kostěnice na činnost hlavně práci s mládeží schválila rada dne 12.4.2021 kontrola účtování - nákladový účet 572, na položce 5222
Dohody o provedení práce	ze dne 12.4.2021 na práce spojené v redakční radě pro vydání Kostěnických novin, dohoda uzavřena písemně, stanovena odměna, rozsah prací, doba na kterou se dohoda uzavírá dohoda o provedení práce ze dne 1.2.2021 s platností od 1.2.2021 do 31.12.2021 - dělník pro čištění obce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 31 000,00 Kč ÚZ 98071 příjem zaúčtován na 41111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 6114 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána v celé výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 14.5.2021 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/21/71971 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 110 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava výtahu v čp. 143" (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 31.12.2021 vyúčtování předloženo ze dne 14.9.2021, celkové výdaje ve výši 227 480,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dodržen procentní podíl dotace ve výši 48,36 %, předložena FA včetně její platby
Smlouvy a další	smlouva ze dne 27.7.2021 o poskytnutí dotace č. OŽPZ/21/73848 z

materiály k přijatým účelovým dotacím	rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 4 000 000,00 Kč na investiční akci "Splašková kanalizace Kostěnice" příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 31.12.2022 vyúčtování předloženo ze dne 13.9.2021 , předložena Fa ve výši 4 000 000,00 Kč včetně její platby na BÚ
Smlouvy nájemní	nájemní smlouva ze dne 12.5.2021 na pronájem nebytových prostor k provozování hostinské - restaurační činnosti kontrola splnění zákonných povinností - záměr zveřejněn ve dnech 4.1. - 22.1. 2021, schválila rada dne 25.1.2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	darovací smlouva ze dne 6.9.2021 na darování pozemku par.č. 519/55 o výměře 15 ostatní plocha doložka dle zákona o obcích - ZO přijetí daru schválilo dne 26.8.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 9.9.2021 účetní doklad č. 300033 ze dne 9.9.2021 ve výši 315,00 Kč účetním zápisem 031/401 darovací a kupní smlouva ze dne 2.8.2021 na darování pozemku par.č. 644/13 včetně místní komunikace a chodníků, veřejného osvětlení, místního rozhlasu a vodovodního řádu, vybudovaných dárce, nákup pozemku par.č. 644/18 za kupní cenu ve výši 300 000,00 Kč včetně DPH za 363 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 24.6.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 4.8.2021 doklad č. 0300030 ze dne 4.8.2021 účetní zápis 031/042 ve výši 363 000,00 Kč , 031/401 ve výši 77 991,00 Kč , 021/401 ve výši 467 068,00 Kč (veřejný rozhlas, osvětlení), 021/401 ve výši 2 800 200,00 Kč (komunikace), 021/401 ve výši 1 800 500,00 Kč(vodovod)
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o účtování hospodářské činnosti směrnice - evidence, účtování a odepisování majetku směrnice oběh účetních dokladů směrnice o finanční kontrole směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů směrnice o poskytování cestovních náhrad směrnice k aplikaci reálné hodnoty z majetku určeného k prodeji směrnice o inventarizaci směrnice o podrozvaze směrnice o opravných položkách
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zastupitelstvo obce ze dne 3.12.2020 (schválení rozpočtu na rok 2021, střednědobého výhledu na rok 2021-2024, schválení rozpočtu MŠ na rok 2021) zastupitelstvo obce ze dne 4.3.2021 (rozpočtové opatření, závěrečný účet obce, účetní závěrka obce, účetní závěrka MŠ) ze dne 24.6.2021 (převod pozemku, nákup) ze dne 26.8.2021 (převod pozemku-dar)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2019 na místní poplatek za odpady (splatné do 28.2.) OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů (splatné do 28.2.) OZV č 1/2021 o nočním klidu dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)

	účetní doklad č. 230009 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 335 223,00 Kč a ze psů ve výši 13 900,00 Kč účetním zápisem 315/606 (sazba poplatku ve výši 550,00 Kč)
Účetní závěrka obce za rok 2020	zastupitelstvo obce dne 4.3.2021 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2020 . Protokol o schválení účetní závěrky obce byl předložen.
Zápisy z jednání finančního výboru 2021	Zápisy z jednání finančního výboru 2021 - ze dne 15.8.2021
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2021	zápisy z jednání kontrolního výboru 2021 -ze dne 20.8.2021

