



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Kostěnice

IČ: 00273821

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

čtvrtek 5.9.2019 jako dílčí přezkoumání
středa 15. dubna 2020 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 10.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.9.2019 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 15.04.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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 3.7.2019

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 28.4.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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:

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.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.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kostěnice dne úterý 28. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 pan Václav Pulkrábek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil 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 ručitelského 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 účtem 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Václav Pulkrábek

.....
starosta obce

OBEC KOSTĚNICE
Kostěnice 8 • 530 02 Pardubice
IČO 273821

.....
podpis starosty obce

Ing. Petra Svatoňová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Kostěnice dne úterý 28. dubna 2020

Václav Pulkrábek

.....
starosta obce

OBEC KOSTĚNICE
Kostěnice 8 • 530 02 Pardubice
IČO 273821

.....
podpis starosty obce

VYKÉŠENO: 28.5. 2020
SEJMUTO:

1 v. EL. Padoh

OBEC KOSTĚNICE
Kostěnice 8 • 530 02 Pardubice
IČO 273821

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn od 27. 11. 2018.
Rozpočtová opatření	1/2019 zastupitelstvo obce ze dne 21. 3. 2019 zveřejněno dne 5. 4. 2019 2/2019 rada obce ze dne 20. 5. 2019 zveřejněno dne 5. 6. 2019 RO č. 3/2019 - schválilo ZO dne 27.6.2019, zveřejnění na internetových stránkách obce dne 4.7.2019 RO č. 4/2019 - schválilo ZO dne 26.9.2019, zveřejnění dne 8.10.2019 RO č. 5/2019 schválilo ZO dne 12.12.2019, zveřejnění dne 10.1.2020 celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny, povinně vztah k jinému rozpočtu na 4111, 4112, 4116, 4122, 4222
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 13. 12. 2018 schvaluje rozpočet obce na rok 2019. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn od 14. 12. 2018.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Kostěnice stanovení závazného ukazatele rozpočtu - dopisem ze dne 14. 12. 2018, dle výkazu k 31.12.2019 byl závazný ukazatel dodržen ve výši 300 000,00 Kč MŠ Kostěnice - HV za rok 2018 - zastupitelstvo obce ze dne 27. 6. 2019 schvaluje HV příspěvkové organizace za rok 2018 převodem do rezervního fondu. MŠ Kostěnice - účetní závěrka za rok 2018 - zastupitelstvo obce ze dne 27. 6. 2019 schvaluje účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole. MŠ Kostěnice - rozpočet na rok 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 13. 12. 2018 schvaluje rozpočet příspěvkové organizace na rok 2019. Návrh rozpočtu zřízené příspěvkové organizace na rok 2019 byl zveřejněn od 28. 11. 2018, zveřejněno stále. MŠ Kostěnice - střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022 - zastupitelstvo obce ze dne 13. 12. 2018 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn od 27. 11. 2018, zveřejněno stále.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 13. 12. 2018 schvaluje střednědobý výhled obce na roky 2020 - 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2023 byl zveřejněn od 27. 11. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2023 byl zveřejněn od 14. 12. 2018.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 27. 6. 2019 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2018 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2018 a hospodařením zřízené příspěvkové organizace zveřejněn od 3.

	5. 2019, zveřejněno stále.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a.s. č.ú. 43-9272410207/0100 ve výši 359 908,34 Kč k 30.6.2019 - kontrola účtování běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-617561/0710 ve výši zůstatku 494 300,66 Kč k 30.6.2019 - kontrola účtování za období 1-6/2019 běžný účet vedený u KB, a.s. 7528561/0100 ve výši 3 413 866,03 Kč
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 4. 1. 2016.
Evidence poplatků	vedena na místní poplatek za odpady a ze psů v účetním programu GORDIC
Faktura	přijaté za období 8/2019 v číselné řadě 158 - 181 včetně zaúčtování předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 10.1.2019 proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2019 plán inventarizace ze dne 2.12.2019 s platností od 31.12.2019 do 20.1.2020 inventurní soupisy k 31.12.2019 ve zpracování v účetní programu Gordic okamžik zahájení a ukončení ve dnech 31.12. - 6.1.2020
Kniha došlých faktur	na rok 2019 vedena v účetní programu GORDIC
Kniha odeslaných faktur	na rok 2019 vedena ručně v knize
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 1. 11. 2018 - starosta obce dlouhodobě uvolněn Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 544 kontrola k 31.12.2019 na mzdové listy zastupitelů za rok 2019, bez nedostatků
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc květen 2019 - pokladní doklady za měsíc květen v číselné řadě 283 až 315
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc květen 2019 - pokladní doklady za měsíc květen v číselné řadě 283 až 315
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 6. 2019, k 31.12.2019 kontrola ukazatele na C1 zvýšení stavu přijatých transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 1 110 000,00 Kč (stav dle výkazu FIN 2 12M na 4216 a 4222)
Rozvaha	Ke dni 30. 6. 2019, k 31.12.2019
Účetní doklad	č. 230014 ze dne 25.2.2019 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 259 350,00 Kč, doklad č. 230015 ze dne 25.2.2019 a ze psů ve výši 7 650,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 8. 2019, k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 6. 2019, k 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Kostěnice ke dni 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Kostěnice ke dni 30. 6. 2019
Darovací smlouvy	ze dne 17.6.2019 pro TJ Sokol ve výši 3 000,00 Kč na činnost spolku pro práci s mládeží doložka - schválila rada obce dne 3.6.2019 ze dne 7.2.2019 pro SH-ČMS Sbor dobrovolných hasičů ve výši 15 000,00 Kč na činnost spolků pro práci s mládeží doložka - schválila rada obce dne 28.1.2019 kontrola účtování
Darovací smlouvy	ze dne 21.5.2019 na darování pozemku par.č. 621/9 ostatní plocha - silnice a pozemku par.č. 586/3 ostatní plocha - silnice pro Pardubický kraj doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo usnesením č. 1/2019 ze dne 21.3.2019, zveřejnění záměru ve dnech 1.3. - 19.3.2019 právní účinky vkladu vznikly dne 4.6.2019 z evidence vyřazeno dokladem č. 300021 ze dne 4.6.2019 ve výši 19 206,00 Kč účetním zápisem 401/031
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 9. 2018
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2. 5. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 18. 4. 2019
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 22. 5. 2019 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2019 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) konaných ve dnech 24.5. a 25.5.2019 ve výši 29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje účtovány v souladu s rozpočtovou skladbou na 6117, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dle předběžného vyúčtování byla dotace vyčerpána v celé výši kontrola účtování přijatého transferu účetním zápisem 231/374
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 14.6.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evid.č. OŽPZ/19/22577 na investiční akci "Výstavba zpevněné plochy" ve výši 110 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů), termín vyúčtování do 31.12.2019 příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 24.6.2019, celkové náklady ve výši 459 488,86 Kč , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA Chládek Tintěra Pardubice ze dne 23.4.2019 ve výši 459 488,86 Kč, č.ú. 2106299978/2700 - platba dne 21.5.2019)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 7.6.2019 o poskytnutí dotace evid. číslo OZPZ/19/22272 na investiční akci "Splásková kanalizace Kostěnice, DPS" ve výši 250 000,00 Kč termín použití a vyúčtování dotace do 30.11.2020

	vyúčtování předloženo ze dne 10.7.2019, celkové náklady ve výši 696 960,00 Kč (FA Multiaqua, s.r.o. Hradec Králové ze dne 29.3.2019, č.ú. 75508511/0100 - platba dne 11.4.2019)
Smlouvy nájemní	ze dne 1.5.2019 o nájmu nebytových prostor - sušárny o výměře 8m2 za měsíční nájemné 100,00 Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvu ze dne 19.2.2019 na prodej pozemku par.č. 632/2 o výměře 24 m2 za kupní cenu ve výši 4 800,00 Kč doložka - ZO schválilo prodej dne 13.12.2018, zveřejnění záměru ve dnech 26.11. - 13.12.2018 právní účinky vkladu vznikly dne 16.5.2019 z evidence vyřazeno účetním dokladem č. 300017 ze dne 16.5.2019 ve výši 1510, 00 účetním zápisem 554/031
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
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly - MŠ Kostěnice ze dne 6. 8. 2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 13. 12. 2018, 21. 3. 2019, 16. 4. 2019, 27. 6. 2019 Rada obce ze dne 20. 5. 2019 ze dne 27.6.2019 - RO č. 3/2019 ze dne 26.9.2019 - RO č. 4/2019 RO č. 12.12.2019 - RO č. 5/2019
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2016 na místní poplatek za odpady (poplatek 500,00 Kč , splatnost 28.2.) OZV č. 2/2016 na místní poplatek ze psů (splatnost 28.2.) dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2018	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2018 - Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole. Zastupitelstvo obce ze dne 27. 6. 2019 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2018.
Zápisy z jednání finančního výboru 2019	Zápisy z jednání finančního výboru 2019 - ze dne 6. 8. 2019, 2. 8. 2019.
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2019	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2019 - ze dne 3. 8. 2019.