



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Kostěnice

IČ: 00273821

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10. září 2020 jako dílčí přezkoumání
- 9. února 2021 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 24.7.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.9.2020.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.02.2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - 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 20. 7. 2020 a 1.12.2020

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 9.2.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 0,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,44 %
- 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. Obec v roce 2020 přijala úvěr, ale zatím nedošlo k čerpání.


D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kostěnice dne úterý 9. února 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta 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 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 veřejné zakázky.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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:

Kostěnice dne úterý 9. února 2021

Václav Pulkrábek

.....
starosta obce

OBEC KOSTĚNICE
Kostěnice 8 • 530 02 Pardubice
IČO 273821


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn od 26. 11. 2019
Rozpočtová opatření	1/2020 zastupitelstvo obce ze dne 25. 6. 2020 zveřejněno od 8. 7. 2020 2/2020 zastupitelstvo obce ze dne 27. 8. 2020 zveřejněno od 9. 9. 2020 3/2020 ze dne 22.9.2020, zveřejnění dne 7.10.2020 4/2020 zastupitelstvo obce schválilo dne 3.12.2020, zveřejnění dne 31.12.2020 povinně vztah k jinému rozpočtu na 411, 4122, 4116, 4122, 4216 upraven, výdaje celkem nepřekročeny
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2019 schválilo rozpočet na rok 2020, zveřejněno stále.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Kostěnice sdělení závazného ukazatele rozpočtu dopisem ze dne 13. 12. 2019 MŠ Kostěnice HV za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 25. 6. 2020 převodem do rezervního fondu MŠ Kostěnice účetní závěrka za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 25. 6. 2020 MŠ Kostěnice rozpočet na rok 2020 bude doložen ke dni závěrečného přezkoumání MŠ Kostěnice střednědobý výhled rozpočtu bude doložen ke dni závěrečného přezkoumání Dle výkazu FIN 2 12 M byl závazný ukazatel rozpočtu na 3111/5331 ve výši 300 000,00 Kč dodržen
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	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 28. 5. 2020 ZO schválilo dne 25.6.2020, zveřejnění po schválení dne 8.7.2020, zpráva o přezkoumání zveřejněna stále od 28.5.2020, ověřeno na www stránkách obce
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-617561/0710 ve výši zůstatku 278 609,46 Kč k 30.6.2020 - kontrola účtování za období 1-6/2020 BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 43-9272410207/0100 ve výši zůstatku 360 016,27 Kč k 30.6.2020 kontrola účtování za období 1-6/2020 BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 7528561/0100 ve výši zůstatku 4 442 867,69 Kč k 30.6.2020 , kontrola účtování za 6/2020 výše zůstatků BÚ v celkové výši 5 081 493,42 Kč byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 4. 1. 2016
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu Gordic

Faktura	FA vydané za období 1-4/2020 včetně předpisu pohledávky FA přijaté za období 6-8/2020 v číselné řadě 95-175 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 11.1.2020 bez inventarizačních rozdílů. Plán inventur za rok 2020 ze dne 2.12.2020 Proškolení inventarizační komise ze dne 03.12.2020 Inventarizace zahájena dne 1.1.2021-8.1.2021.
Kniha došlých faktur	na rok 2020 vedena v účetní programu Gordic za období 1-8/2020 v číselné řadě 1-175
Kniha odeslaných faktur	na rok 2020
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 1. 11. 2018 - starosta obce dlouhodobě uvolněn Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 544 Odměny vypláceny v souladu s právním předpisem, kontrola na mzdové listy zastupitelů za rok 2020.
Pokladní doklad	za období 5-6/2020 v číselné řadě 249 - 282 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 5-6/2020 v číselné řadě 249-282 zůstatek ve výši 10 334,00 Kč výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Rozvaha	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Účetní doklad	č. 000230011 ze dne 26.2.2020 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 15 600,00 Kč č. 000230012 ze dne 26.2.2020 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 323 525,00 Kč účetním zápisem 315/606 č. 000230006 ze dne 24.1.2020 o účtovní předpisu pohledávky na neiniv. transfer ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 124 100,00 Kč na výkon státní správy účetním zápisem 346/672
Účtový rozvrh	na rok 2020 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.8.2020, k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2020, k 31.12.2020
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Kostěnice ke dni 30. 6. 2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Kostěnice ke dni 30. 6. 2020
Darovací smlouvy	ze dne 21.2.2020 o poskytnutí finančního daru za dlouhodobou spolupráci s mládeží pro SDH ve výši 25 000,00 Kč doložka dle zákona obcích - schválila rada obce dne 13.1.2020 kontrola účtování
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti na období od 1. 12. 2018 - 31. 12. 2022
Dohody o provedení	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2020

práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2020
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 7. 2020 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2020 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2020 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a voleb do zastupitelstev krajů konaných v říjnu 2020 ÚZ 98193 ve výši 47 000,00 Kč příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v celé výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/20/22546 na neinvestiční akci "Oprava kuchyně v MŠ" termín vyúčtování do 30.6.2021 doložena FA STAVOZA Kostěnice, s.r.o. č. 2020/031 ze dne 14.8.2020 na akci "Oprava kuchyně v MŠ" ve výši 281 573,92 Kč, č.ú. 35-4949650227/0100, platba dne 10.8.2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 30.7.2020 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2020 evidenční číslo OKŘ/20/22285 ve výši 25 000,00 Kč (do výše 70% ze skutečných celkových nákladů) na pořízení plovoucího čerpadla termín vyúčtování do 30.11.2020 vyúčtování předloženo ze dne 11.8.2020 skutečné celkové náklady činily dne 38 478,00 Kč , dodržen procentní podíl poskytnuté dotace ve výši 64,97%, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků - Fa Požární bezpečnost Jihlava č. 721010151 ze dne 1.7.2020 ve výši 38 478,00 Kč , č.ú. 86-2780610297/0100, platba dne 14.7.2020
Smlouvy nájemní	ze dne 4.5.2020 o pronájmu nebytových prostor č.p. 143 dle specifikace za 2 500,00 Kč měsíčně
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 20.7.2020 na prodej pozemku par.č. 125/1 za kupní cenu 34 400,00 Kč doložka dle zákon o obcích - ZO schválilo dne 25.6.2020, zveřejnění záměru prodeje ve dnech 8.6. - 25.6.2020 právní účinky vkladu vznikly dne 29.7.2020 vyřazeno dokladem č. 000300030 ze dne 29.7.2020 účetním zápisem 554/031 ve výši účetní evidence 7 227,00 Kč
Smlouvy o přijetí úvěru	ze dne 31.8.2020 o poskytnutí úvěru ve výši 20 000 000,00 Kč na financování akce "Splašková kanalizace Kostěnice" doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo přijetí úvěru dne 27.8.2020
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 u majetku určeného k prodeji, směrnice k podrozvaze, směrnice k inventarizaci majetku a závazku
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	ze dne 19.3.2020 - pronájem nebytových prostor
Zápisy z jednání	Zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2019 (rozpočet 2020)

zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 25. 6. 2020 (rozpočtové opatření č. 1, účetní závěrka MŠ a obce, celoroční hospodaření, HV MŠ, prodej pozemku) Zastupitelstvo obce ze dne 27. 8. 2020 (rozpočtové opatření č. 2, přijetí úvěru) Zastupitelstvo obce ze dne 3.12.2020 (rozpočtové opatření č. 3)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů OZV č. 1/2016 o místním poplatku za odpady dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatcích na místní poplatek za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341) OZV jsou zasílány k posouzení zákonnosti na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2019 obci vznikla daňová povinnost ve výši 121 790,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 dále kontrola dle výkazu rozvaha a výkaz zisku a ztráty
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 25. 6. 2020 schvaluje účetní závěrku obce Kostěnice. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání kontrolního výboru	ze dne 1.8.2020, 27.12.2020 - kontrola plnění usnesení, využití poskytnutých dotací na MŠ
Zápisy z jednání finančního výboru	ze dne 8.10.2020, 31.7.2020 - kontrola účetních dokladů, MŠ
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrolu u příspěvkové organizace MŠ provedl dne 31.7.2020 finanční výbor