



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Kostěnice

IČ: 00273821

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30.08.2022 jako dílčí přezkoumání

31.01.2023 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 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.8.2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.01.2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**

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 14. 7. 2022.

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 31.1.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 0,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Kostěnice překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 33,38 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední

4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 348 000,00 Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kostěnice dne úterý 31. ledna 2023

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 Bařková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospořoval s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 31.1.2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostěnice o počtu 9 stran převzal starosta obce Václav Pulkrábek.

Václav Pulkrábek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ing. Petra Svatoňová

.....
účetní obce



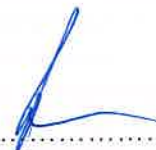
.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Kostěnice dne úterý 31. ledna 2023

Václav Pulkrábek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC KOSTĚNICE
Kostěnice 8 • 530 02 Pardubice
IČO 273821

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 30.11.2021 do 12. 1. 2022
Rozpočtová opatření	1/2022 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 24. 3. 2022, zveřejněno dne 6. 4. 2022 2/2022 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 16. 6. 2022, zveřejněno dne 13. 7. 2022 3/2022 - schváleno ZO dne 15.9.2022, zveřejněno ze dne 11.10.2022 4/2022 - schválilo ZO dne 1.12.2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.12.2022 zveřejnění ověřeno na www stránkách obce, rozpočtová opatření předána ke kontrole v návrhu a zavedení do účetní programu
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2021 schvaluje rozpočet obce na rok 2022 schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn od 12. 1. 2022 rozpočet zanesen do FIN 2 - 12 M ve schválené výši
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Kostěnice stanovení závazného ukazatele rozpočtu - dopisem ze dne 16.12.2022 ve výši 330 000,00 Kč dle výkazu FIN 2 12M dle rozpočtové skladby na 3111/5331, závazný ukazatel k 31.12.2022 dodržen ve výši schválených ve výši 330 000,00 Kč
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 16. 6. 2022 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2021 bez výhrad návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2021 a hospodařením zřízené příspěvkové organizace zveřejněn od 11. 3. 2022 schválený závěrečný účet zveřejněn od 17. 6. 2022
Bankovní výpis	úvěrový účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 294906341/0300 ve výši zůstatku 20 000 000,00 Kč k 30.6.2022, ověřeno na účetní stav - účet 451 dle výkazu rozvaha k 30.6.2022 běžný účet vedený u ČSOB, a.s. č.ú. 294855388/0300 ve výši zůstatku 184 385,42 Kč k 30.6.2022, účetní doklad č 140042-48 o účtování BV za 6/2022 běžný účet vedený u ČNB, a.s.č.ú. 94-617561/0710 ve výši zůstatku 186 627,79 Kč k 30.6.2022, účetní doklad č. 110001 - 16 běžný účet vedený u KB, a.s. č.ú. 43-9272410207/0100 ve výši zůstatku 36,21 Kč k 30.6.2022 běžný účet vedený u KB, a.s. č.ú. 7528561/0100 ve výši zůstatku 10 209 601,04 Kč k 30.6.2022 , účetní doklad č. 100079 - 91 o účtování BV za 6/2022 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní zůstatek dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 10 580 650,46 Kč, dále dle výkazu FIN 2 12M k 30.6.2022

	<p>u výše uvedených bankovních výpisů vedených dle účetnictví na účtu 231 byly ověřeny účetní zůstatky k 31.12.2022 dle výkazu rozvaha v rámci provedené inventarizace ve výši 2 000 701,18 Kč</p> <p>terminované vklady u Raiffeisen bank, a.s. č.ú 81764003002/5500 v celkové výši 26 159 653,84 Kč k 31.12.12022, v rámci provedené inventarizace ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244</p>
Evidence poplatků	<p>na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu Gordic</p> <p>dle výkazu FIN 2 12M je účtováno na položkách 1341 - poplatek pes, 1345, poplatek odpady</p> <p>účetní doklad č. 230019 ze dne 28.2.2022 o zaúčtování předpisu pohledávek na místní poplatek za odpady ve výši 353 962,00 Kč a ze psů ve výši 14 000,00 Kč</p>
Faktura	vystavené za období 1-8/2022 v číselné řadě 1 - 38 včetně předpisu pohledávky účetní doklady č. 230001 - 58
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>majetková evidence v účetním programu Gordic - EMA</p> <p>prezenční listina o proškolení ze dne 1.12.2022</p> <p>směrnice o provedení inventarizace</p> <p>plán inventur ze dne 27.11.2022</p> <p>inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 11.1.2023 o provedení inventarizace</p> <p>inventurní soupisy k 31.12.2022</p>
Kniha došlých faktur	na rok 2022 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 210001 - 339
Kniha odeslaných faktur	na rok 2022 v knize FA v číselné řadě 1 - 54
Odměňování členů zastupitelstva	<p>počet obyvatel 567</p> <p>počet zastupitelů 15, rada obce, uvolněná funkce starosty , pro neuvolněné funkce členy byly schváleny ZO dne 1.11.2018</p> <p>nové ustavující zasedání ze dne 20.10.2022, odměny schváleny od následujícího dne 21.10.2022, kontrola na mzdové listy zastupitelů za rok 2022, kontrola přepočtu v mezivolebním období bez nedostatků</p>
Pokladní doklad	<p>za období 4 - 6/2022 v číselné řadě 167 - 229</p> <p>za období 12/2022 v číselné řadě 304 - 334</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>vedena v účetním programu Gordic</p> <p>za období 4 - 6/2022 v číselné řadě 167 -229</p> <p>pokladní zůstatek ve výši 26 232,00 Kč k 30.6.2022, ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 a výkaz FIN 2 12M</p> <p>za období 12/2022 v číselné řadě 304-334</p> <p>pokladní zůstatek ve výši 37 028,00 Kč k 31.12.2022 ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261, provedená inventarizace k 31.12.2022</p>
Příloha rozvahy	sestaveno k 30. 6. 2022, k 31.12.2022
Rozvaha	sestaveno k 30. 6. 2022, k 31.12.2022
Účetní doklad	<p>v číselné řadě 230001 - 58 o vzniku pohledávky - vystavené Fa a ostatní předpis pohledávek dle činnosti</p> <p>č.ú. 230011 ze dne 31.1.2022 o účtování předpisu pohledávky na souhrnný dotační titul na výkon státní správy ve výši 132 300,00 Kč</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaveno k 30. 6. 2022, k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty	sestaveno k 30. 6. 2022, k 31.12.2022
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	k 31.12.2022 kontrola převodu HV k 31.12.2022 ve výši 551,47 Kč - účet 413
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	k 31.12.2022 HV ve výši 551,47 Kč
Darovací smlouvy	ze dne 12.4.2022 pro Linku bezpečí, z.s. ve výši 5 000,00 Kč na zajištění provozu poskytnutí daru schválila rada obce dne 4.4.2022
Dohody o provedení práce	ze dne 12.9.2022 na zajištění distribuce a kompletaci ze dne 1.9.2022 na organizační zajištění výdajů ze dne 15.9.2022 úklid volební místnosti
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 1. 1. 2022 na dobu určitou do 31. 5. 2022 , dodatek č. 1 uzavřen dne 23. 5. 2022, pracovní poměr sjednán na dobu určitou do 30. 9. 2033 , včetně platového výměru - pomocný dělník ve veřejně prospěšných prací
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 1.6.2022 o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/22/22248 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,000 Kč na akci " Výstavba dětského hřiště v MŠ" (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) příjem dotace zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočt, kontrola účtování - účet 403 termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2022, vyúčtování předloženo ze dne 20.10.2022, celkové náklady ve výši 249 986,00 Kč, doložena FA včetně její platby na BÚ, dodržen procentní podíl dotace ve výši 40 %
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ve výši 9 400,00 Kč ÚZ 980008 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 10.11.2022 na účet vedený u ČNB, a.s., kontrola účtování účetní zápis 231/374 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána ve výši 8 537,52 Kč , vratka ve výši 862,48 Kč zaslána z účtu KB, a.s. dne 23.1.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční přijatá dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve dnech 23. a 24.9.2022 ve výši 32 000,00 Kč ÚZ 98187 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 1.9.2022 na účet vedený u ČNB, a.s., kontrola účtování účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6115 na položky dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v plné výši
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 7.6.2022 na nákup pozemku par.č. 553/110 za kupní cenu ve výši 2 200,00 Kč dle výkazu FIN 2 12M byla tato částka účtována na 3639/6130 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 16.12.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 29.6.2022 účetní doklad č. 300022 ze dne 30.6.2022 o účtování - zařazení do

	<p>majetkové, účetní evidence účetním zápisem 031/042 ve výši kupní ceny</p> <p>kupní smlouva ze dne 7.4.2022 na prodej pozemku par.č. 553/42 o výměře 153 m2, č. 553/43 o velikosti 99 m2 a 553/44 o velikosti 221 m2 v k.ú. Kostěnice za kupní cenu ve výši 47 300,00 Kč dle výkazu FIN 2 12M byla tato částka účtována na 3639/3111 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo prodej dne 16.12.2021, zveřejnění záměru ve dnech 16.8. - 1.9.2021 právní účinky vkladu vznikly dne 20.4.2022 účetní doklad č. 300010 ze dne 27.4.2022 o účtování - vyřazení z majetkové, účetní evidence účetním zápisem 554/031 ve výši 5 554,00 Kč</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>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</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	ze dne 2.2.2022, 12.9.2022 - kontrola hospodaření MŠ Kostěnice
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>zápisy z rady obce ze dne 10. 1. 2022 -doručená pošta seznámení zápisy z rady obce ze dne 24. 1. 2022 - seznámení s doručenou poštou zápisy z rady obce ze dne 7. 2. 2022 - seznámení s doručenou poštou zápisy z rady obce ze dne 22. 2. 2022 - schválen příspěvek pro krajskou knihovnu zápisy z rady obce ze dne 14. 3. 2022 - stanovení termínu veřejného zasedání, seznámení se závěrečným účtem zápisy z rady obce ze dne 4. 4. 2022 - příspěvek Linky bezpečí zápisy z rady obce ze dne 2. 5. 2022 - schválení dotace z Programu obnovy venkova zápisy z rady obce ze dne 23. 5. 2022 - příspěvek pro letní tábor, financování hudební produkce na akci Gulášovo -hasičské klání zápisy z rady obce ze dne 13. 6. 2022 - žádost o dotaci SDH na závod, na vědomí dopisy z MV k posouzení OZV 1/2021 a 2/2021 zápisy z rady obce ze dne 27. 6. 2022 - mimořádné odměny ředitelce MŠ, školné MŠ, zápisy z rady obce ze dne 14. 7. 2022 - uzavření nového BÚ</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2021 - rozpočet obce na rok 2022, rozpočet MŠ na rok 2022, rozpočtový výhled MŠ za rok 2022 zastupitelstvo obce ze dne 11. 1. 2022 zastupitelstvo obce ze dne 24. 3. 2022 - rozpočtové opatření č. 1 zastupitelstvo obce ze dne 16. 6. 2022 - účetní závěrka MŠ za rok 2021, schválení 15 členné zastupitelstvo, závěrečný účet obce a účetní závěrku v čteně hospodaření obce za rok 2021, nákup a prodej</p>

	<p>pozemku, rozpočtové opatření č. 2 ze dne 15.9.2022 - RO č. 3 ze dne 1.12.2022 - RO č. 4 ze dne 20.10.2022 - ustavující zasedání</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 3/2021 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů OZV č. 1/2021 o nočním klidu dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1345), ze psů (položka 1341)</p>
Příspěvkové organizace MŠ	<p>MŠ Kostěnice - rozpočet na rok 2022 - zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2021 schvaluje rozpočet příspěvkové organizace na rok 2022. Návrh rozpočtu zřízené příspěvkové organizace na rok 2022 byl zveřejněn od 15. 11. 2021. Schválený rozpočet zveřejněn v nezměněné podobě od návrhu , zveřejněno stále MŠ Kostěnice - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 - zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2021 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2025. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 zveřejněn od návrhu 18. 11. 2021 dosud v nezměněné podobě. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn v zákonném termínu 15 dní před zastupitelstvem od 18. 11. 2021 MŠ Kostěnice - zastupitelstvo obce ze dne 16. 6. 2022 schvaluje přebytek HV příspěvkové organizaci za rok 2021 převodem do rezervního fondu MŠ Kostěnice - zastupitelstvo obce dne 16. 6. .2022 schvaluje účetní závěrku příspěvkové organizace MŠ Kostěnice za rok 2021, protokol o schválení byl vyhotoven</p>
Přiznání k dani z příjmu	<p>obci vznikla daňová povinnost ve výši 78 660,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M k 30.6.2022 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 účetní doklad č. 300006 ze dne 23.2.2022</p>
Účetní závěrka za rok 2021	<p>zastupitelstvo obce dne 16. 6. 2022 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2021 protokol o schválení účetní závěrky obce byl předložen</p>
Zápis z jednání kontrolního a finančního výboru	<p>FV - ze dne 20.1.2022, 2.2.2022, 19.12.2022 - účetní doklady , kontrola hospodaření MŠ KV - ze dne 20.8. 2022, 30.12.2022 - kontrola plnění usnesení</p>

VYKESĚNO : 2.2.2023
SEIMATO :

