



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Kostěnice

IČ: 00273821

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

13.09.2023 jako Dílčí přezkoumání
16.02.2024 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 03.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.9.2023 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.02.2024**

Přezkoumání vykonaly:

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

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření 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 16..02.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 0,98 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,43 %
- 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 21,07%. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 238 000,00 Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kostěnice dne pondělí 19. února 2024

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 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:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,

- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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.
- **neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,**
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostěnice o počtu 9 stran byl seznámen dne 16.02.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostěnice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kostěnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn od 15. 11. 2022 do 6. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	rozpočet 1/2023 schvaluje zastupitelstvo obce dne 23. 3. 2023, zveřejněno od 10. 4. 2023 rozpočet 2/2023 schvaluje zastupitelstvo obce dne 23. 3. 2023, zveřejněno od 12. 4. 2023 rozpočet 3/2023 schvaluje zastupitelstvo obce dne 28. 6. 2023, zveřejněno od 14. 7. 2023 rozpočet 4/2023 schvaluje zastupitelstvo obce dne 5. 10. 2023 2023, zveřejněno od 3. 11. 2023 rozpočet 3/2023 schvaluje zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2023, zveřejněno od 5. 1. 2024
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 1. 12. 2022 schvaluje rozpočet obce na rok 2023. Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn od 6. 12. 2022 rozpočet zanesen do FIN 2 - 12 M ve schválené výši
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek MŠ Kostějnice byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením ze dne 1. 12. 2022 ve výši 330 000,00 Kč. Zasláno dopisem ze dne 2.12.2022 ve výši 330 000,00 Kč. Závazný ukazatel za rok 2023 byl dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce schválilo dne 1.12.2022 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023- 2026. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2026 zveřejněn od 15.11.2022 - 6.12.2022. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 6.12.2022 na stránkách obce.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce dne 23. 3. 2023 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2023 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2022 od 2. 3. 2023. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 27. 3. 2023.
Bankovní výpis	u termínovaného účtu vedeného u Raiffeisen BANK č.ú. 8176403002/5500 ve výši zůstatku 26 623 718,36 Kč k 31.6.2023, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244, k 31.12.2023 ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha v celkové výši 26 517 901,04 Kč u úvěrového účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú., 294906341/0300 ve výši 18 1899 060,00 Kč k 30.6.2023, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451 u běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 294855388/0300 ve výši zůstatku 2 419 809,27 Kč k 30.6.2023, kontrola účtování účetní doklady v číselné řadě 0140024 - 00140041 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-617561/0710 ve výši zůstatku 443 221,36 Kč k 30.6.2023, kontrola účtování za období 1-6/2023 v číselné řadě 00110001 - 20 u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 7528561/0100 ve výši

	zůstatku 930 370,86 Kč u běžného účtu vedeného u Raiffeisen BANK č.ú. 8176403002/5500 ve výši zůstatku 4,56 Kč výše uvedené účty byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 3 793 406,05
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů, dle výkazu FIN 2 12M je účtováno dle rozpočtové skladby na 1341 - poplatek pes, 1345 poplatek za odpady evidence v účetním programu gordic - modul daní a poplatků účetní doklad č. 230015 ze dne 28.02.2023 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 366 350,00 Kč, poplatek pes ve výši 14 300,00 Kč účetním zápisem 315/606
Faktura	vydané v číselné řadě 1 - 40/2023 včetně předpisu pohledávky
Inventurní soupis majetku a závazků	zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 7.12.2023 plán inventur ze dne 27.11.2023 inventarizační zpráva ze dne 11.1.2024 inventurní soupisy k 31.12.2023 ve zpracování účetního programu Gordic okamžik zahájení a ukončení ve dnech 31.12.2023 - 5.1.2023 majetková evidence v účetním programu Gordic
Kniha došlých faktur	na rok 2023 vedena v knize v číselné řadě 1 - 42
Kniha odeslaných faktur	na rok 2023 vedena v účetním programu gordic
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel 567 počet zastupitelů 15, rada obce, uvolněná funkce starosty , nové ustavující zasedání ze dne 20.10.2022, odměny schváleny od následujícího dne 21.10.2022 za rok 2023 odměny vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. ZO schvaluje dne 23. 3. 2023 zvýšení odměny předsedkyni kulturní komise od 1. 4. 2023, ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2023
Pokladní doklad	pokladní doklady v číselné řadě 213 - 228 - kontrola účtování doklady obsahovaly předepsané náležitosti
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník veden v programu Ginis express za období leden - srpen v číselné řadě 1 - 234
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2023, k 31.12.2023
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2023, k 31.12.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavěn k 31. 8. 2023, k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavěn k 31. 8. 2023, k 31.12.2023
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavena k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavena k 31. 12. 2022, sestavena k 30. 6. 2023, k 31. 12. 2023 Zastupitelstvo obce schvaluje dne 23. 3. 2023 převod HV v celkové částce 536,21 do rezervního fondu. Převod do rezervního fondu ověřeno na výkaz přílohy rozvahy k 30. 6. 2023.

Darovací smlouvy	ze dne 27.3.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro o.p.s. Zdravotní klaun ze dne 31.3.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5000,00 Kč pro z.s. Linka bezpečí kontrola účtování - nákladový účet 572
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 1. 2023 - zápis do kroniky DPP ze dne 3. 1. 2023 - SW služby DPP ze dne 2. 1. 2023 - půjčování knih v obecní knihovně, úklid a provozování internetu pro veřejnost
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	smlouva ze dne 20.2.2023 pro Oblastní charitu Pardubice ve výši 20 000,00 Kč , doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 6.2.2023 kontrola účtování - přijatí vystavené FA na péči, nákladový účet 572 veřejnoprávní smlouva ze dne 27.3.2023 o poskytnutí dotace pro Krajskou knihovnu ve výši 2 700,00 Kč, termín vyúčtování do 15.2.2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijaté dotaci od Pardubického kraje na položce 4122 ve výši 135 000,00 Kč smlouva ze dne 25.5.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/23/22213 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 135 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava mostních objektů 1.etapa" (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování do 31.12.2023, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, doložena FA včetně její platby na BÚ, dodržen procentní podíl dotace ve výši 34,26 %
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelová neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 98008 příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 17.1.2023, účetní zápis 231/374 výdaje dle rozpočtové skladby na 6118, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v celé výši
Smlouvy nájemní	k datu dílčího přezkoumání nebyla nová nájemní uzavřena
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M v příjmech dle rozpočtové skladby na 3111 o prodeji a ve výdajích na 6130 o nákupu pozemků není účtováno
Dokumentace k veřejným zakázkám	smlouva o dílo ze dne 21.4.2023 na zhotovení díla "Sběrný dvůr Kostěnice" ve výši plnění 5 198 000,00 Kč bez DPH a 6 289 580,00 Kč s DPH, zveřejněno na profilu zadavatele ze dne 21.4.2023 dodatek č. 1 ze dne 1.8.2023 o změně ceny díla na 5 072 360,47 Kč bez DPH a 6 137 556,17 s DPH, zveřejnění dodatku na profilu zadavatele ze dne 2.8.2023
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

	<p>směrnice o podrozvaze směrnice o opravných položkách Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>ze dne 12. 12. 2022 ze dne 9. 1. 2023 dotace OPŽP, odpuštění nájmu ze dne 23. 1. 2023 ze dne 6. 2. 2023 - finanční podpora Oblastní charitě ze dne 20. 2. 2023 - projednání žádosti o dotaci ze dne 20. 3. 2023 - dotace pro Krajskou knihovnu, podpora Linky bezpečí, z.s. ze dne 3. 4. 2023 ze dne 17. 4. 2023 ze dne 22. 5. 2023 - dotace , příspěvek ze dne 12. 6. 2023 - žádost SDH ze dne 14. 8. 2023 - finanční příspěvek na rybářské závody ze dne 30. 10. 2023, ze dne 11. 12. 2023 - finanční příspěvek, žádost o dotaci POV,</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 1.12.2022 - střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2023 - 2026, rozpočet na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu MŠ za roky 2023 - 2026, rozpočet MŠ na rok 2023 ze dne 12. 1. 2023 - RO č. 1/2023 ze dne 23. 3. 2023 - účetní závěrka za rok 2022 MŠ. účetní závěrka obce za rok 2022, závěrečný účet za rok 2022, Zpráva z přezkumu hospodaření, RO č. 2/2023, schválena odměna předsedkyně kulturní komise ze dne 1. 5. 2023 ze dne 28. 6. 2023 - RO č. 3/2023 ze dne 5. 10. 2023 - RO č. 4/2023 ze dne 17. 12. 2023 - ROč. 5/2023, mrozpočet obce na rok 2024, rozpočet MŠ na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu MŠ do roku 2026, OZV</p>
Kontrolní výbor a Finanční výbor	<p>zápis z kontrolního výboru ze dne 5. 7. 2023 (kontrola za období Leden 2023 - červen 2023) , 10. 1. 2024 (kontrola za období Červenec 2023 - Prosinec 2023) - kontrola plnění usnesení obce zápisy z finančního výboru ze dne 25. 8. 2023 - kontrola finančních prostředků</p>
Obecně závazná vyhláška	<p>OZV 2/2022 - o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, zrušeno OZV 5/2023 OZV č. 3/2021 na místní poplatek za odpady, zrušena OZV 2/2023 OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů, zrušena OZV 3/2023</p> <p>OZV č. 3/2023 - o místním poplatku ze psů platné do 1. 1. 2024 OZV č. 2/202 - na místní poplatek za odpady platné od 1. 1. 2024 OZV č. 5/2023 - o stanovení obecního systému odpadového hospodářství platné od 1. 1. 2024 dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1345), ze psů (položka 1341) OZV jsou evidované ve Sbírka právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.</p>
Přiznání k dani z	<p>za rok 2022</p>

příjmu právnických osob	obci vznikla daňová povinnost ve výši 280 820,00 Kč kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Rozpočet MŠ a střednědobý výhled rozpočtu MŠ	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu MŠ na r. 2023 - 2026 zveřejněny od 15. 11. 2022 do 6. 12. 2022 na internetových stránkách obce. Střednědobý výhled rozpočtu MŠ na r. 2023 - 2026 schváleny usnesením ZO ze dne 1. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 12. 2022, zveřejněno stále. Návrh rozpočtu MŠ na rok 2023 zveřejněno na úřední desce i internetových stránkách obce Lipoltice od 15. 11. 2022 do 6. 12. 2022 Rozpočet MŠ na r. 2022 schváleny usnesením ZO ze dne 1. 12. 2022. Schválené rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 12. 2022, zveřejněno stále.
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schvaluje dne 23. 3. 2023 účetní závěrku příspěvkové organizace. protokol vyhotoven. Zastupitelstvo obce schvaluje dne 23. 3. 2023 účetní závěrku obce. protokol vyhotoven