

**PARDUBICKÝ KRAJ**Krajský úřad
Odbor finanční**ZPRÁVA****o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018****obce Kostěnice****IČ: 00273821****Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 17. září 2018 jako dílčí přezkoumání

dne 3. května 2019 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 26.7.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.9.2018****2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3.5.2019**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Dita Vondroušová
 - 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 9. 7. 2018.

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 3.5.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
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 právníckými 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 hospodáří 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 předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,21 %
- 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 3. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Dita Vondroušová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byly uplatněny celkem 2 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostěnice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta pan Václav Pulkrábek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospoďal s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, 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



.....
podpis starosty obce

Ing. Petra Svatoňová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Kostěnice dne 3. května 2019

Václav Pulkrábek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Vyřídila 3.5. 2019

SEIMOTO

I v EL. Podobný

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn 22. 11. 2017 také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	1/2018 RO 11. 1. 2018 zveřejněno dně 11. 1. 2018 2/2018 ZO 19. 2. 2018 zveřejněno dne 6. 3. 2018 3/2018 zastupitelstvo obce ze dne 21. 6. 2018 zveřejněno dne 19. 7. 2018 4/2018 zastupitelstvo obce ze dne 20. 9. 2018 zveřejněno dne 9. 10. 2018 5/2018 zastupitelstvo obce ze dne 13. 12. 2018 zveřejněno dne 11. 1. 2018
Schválený rozpočet	ZO 14. 12. 2017 zveřejněno dne 14. 12. 2017
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanovení závazného ukazatele rozpočtu MŠ Kostěnice na rok 2017 ze dne 15. 12. 2017
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2020 ZO 8. 12. 2016 Návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2018 a 2020 byl zveřejněn od 18. 11. 2016 do 7. 12. 2016 Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn od 23. 2. 2017
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 a hospodařením zřízené PO byl zveřejněn od 27. 4. 2018 do 14. 5. 2018 také v elektronické podobě. ZO 21. 6. 2018 vyjadřuje souhlas s celoroční hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl spolu s přílohami zveřejněn do 25. 6. 2018.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČNB č. účtu 94-617561/0710 ke dni 29. 6. 2018 spořicí účet vedený u KB, a. s. č. účtu 43-9272410207/0100 ke dni 30. 6. 2018 základní běžný účet vedený u KB, a. s. č. účtu 7528561/0100 ke dni 28. 6. 2018 Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasily se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 4. 1. 2016 - účetní obce
Evidence poplatků	na místní poplatek ze odpady a ze psů
Faktura	došlé faktury za období 07 a 08/2018 - faktura č. 140 - 180, vč. zaúčtování předpisu i úhrady
Kniha došlých faktur	na rok 2018 vedena v účetním programu Gordic
Kniha odeslaných faktur	na rok 2018 vedena ručně v knize

Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 550 Usnesení ZO - 4. 11. 2017 Mzdové rekapitulace 01 - 08/2018 Zastupitelstvo obce ze dne 1. 11. 2018 - starosta uvolněn Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2018 Odměny ke dni 5. 10. 2018 a 1. 11. 2018 přepočítány
Pokladní doklad	za období 6-7/2018 v číselné řadě 276-316 včetně způsobu účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 6-7/2018 v číselné řadě 276-316
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 6. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha	Ke dni 30. 6. 2018, k 31.12.2018
Účetní doklad	č. 230019 ze dne 23.2.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 282 000,00 Kč a doklad č. 230020 ze dne 23.2.2018 ze psů ve výši 7050,00 Kč účetním zápisem 315/606 za období 1-8/2018 o zaúčtování příjmů a výdajů na účtu ČNB za období 7-8/2018 o zaúčtování příjmů a výdajů na účtu KB, .a.s.
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu GORDIC
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 8. 2018, k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30. 6. 2018, k 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Kostěnice ke dni 30. 6. 2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Kostěnice ke dni 30. 6. 2018
Darovací smlouvy	uzavřena dne 27. 4. 2018 s obdarovaným: Domov u fontány, Přelouč - finanční dar ve výši 5.000,- Kč na dofinancování poskytovaných sociálních služeb, schváleno usnesením RO ze dne 5. 3. 2018
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 8.1.2018 - příprava a organizace voleb prezidenta ČR DPP ze dne 8.1.2018 - úklid volební místnosti na volby DPP ze dne 2.1.2018 - roznáška volebních lístků a kompletace a vkládání volebních lístků DPP ze dne 1. 2. 2018 - natírání regálů a radiátorů v obecní hospodě DPP ze dne 16. 7. 2018 - natírání obecních laviček, údržba veřejného prostranství
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	uzavřena dne 12. 7. 2018 - pomocný dělník na veřejně prospěšné práce, na dobu určitou do 31. 10. 2018, platový výměr ze dne 12.7.2018 uzavřena dne 4. 1. 2016 - účetní, na dobu neurčitou, dodatek č. 3 ze dne 29. 12. 2017 - změna zařazení - dle katalogu prací - 2.10.2 - referent fiskální politiky, rozpočtu a financování; platový výměr ze dne 29. 12. 2017
Smlouvy a další materiály k poskytnutým	Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 3. 4. 2018 poskytnutá příjemci dotace: Krajská knihovna v Pardubicích ve výši 2.000,- Kč. Dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 6. 2. 2018,

účelovým dotacím	schváleno RO dne 5. 3. 2018, vyúčtování dotace do 15. 2. 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111, výdaje účtována na 6115 dle jednotlivých výdajů, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 29 771,29 Kč , vratka ve výši 228,71 Kč zaslána z účtu vedeného u KB, a.s. dne 17.1..2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava toalet v obecní restauraci" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/18/22314 ze dne 17. 5. 2018 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2018, max. však ve výši 120.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2018. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 7. 5. 2018. Vyúčtování předloženo ze dne 12.10.2018, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 402 965,00 Kč účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v r. 2018 (pol. 4111, ÚZ 98008) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 18-1 ze dne 9. 1. 2018, přijato ve výši 22.946,- Kč. Předběžné vyúčtování ze dne 28. 2. 2018, čerpáno 22.938,32 Kč, k vrácení do státního rozpočtu 7,68 Kč, zasláno z účtu vedeného u KB, a.s. dne 17.1.2019
Smlouvy o dílo	uzavřena dne 20. 6. 2018 se zhotovitelem: Miloš Pavlas, Hrochův Týnec na zhotovení díla "Oprava toalet v obecní restauraci"
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice - evidence, účtování a odepisování majetku směrnice - oběh účetních dokladů včetně podpisových vzorů směrnice o finanční kontrole včetně podpisových vzorů směrnice pro časové rozlišování nákladů výnosů směrnice o poskytování cestovních náhrad směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji směrnice - podrozvaha směrnice - inventarizace majetku a závazků směrnice - opravné položky
Výsledky kontrol zřízených organizací	ze dne 6.9.2018 - kontrola u MŠ Kostěnice za období 1-6/2018, příspěvek na provoz
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur 2018 ze dne 14. 12. 2018 Proškolení inv. komise ze dne 17. 12. 2018 Inventarizační zpráva 2018 ze dne 11. 1. 2019 Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	RO - 11. 1. 2018, 5. 3. 2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO 14. 12. 2017, 19. 2. 2018, 22. 3. 2018, 21. 6. 2018, 20. 9. 2018, 4. 10. 2018, 1. 11. 2018, 22. 11. 2018, 13. 12. 2018
MŠ Kostěnice	Účetní závěrka MŠ Kostěnice ke dni 31. 12. 2017 - ZO 21. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2017 byl předložen ke

	<p>kontrole. HV MŠ Kostěnice ke dni 31. 12. 2017 - ZO 19. 2. 2018, ZO 21. 6. 2018 součástí závěrečného účtu obce za rok 2017. Návrh rozpočtu MŠ Kostěnice na rok 2018 byl zveřejněn od 27. 11. 2017 do 14. 12. 2017. Schválený rozpočet MŠ Kostěnice na rok 2018 - ZO 14. 12. 2017 byl zveřejněn 15. 12. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období do roku 2020 byl zveřejněn od 27. 11. 2017 do 14. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období do roku 2020 - ZO 14. 12. 2017 byl zveřejněn od 15. 12. 2017.</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - ZO 14. 12. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky obce byl přeložen ke kontrole.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2017 na místní poplatek za užívání veřejného prostranství OZV č. 1/2016 na místní poplatek za odpady OZV č. 2/2016 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů položka (1341)</p>
Přiznání k dani právnických osob	<p>za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost ve výši 94 240, Kč kontrola průčtování dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2018 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365, dále dle výkazu rozvaha a výkazu zisku a ztráty - účet 591 a 384</p>
Zápisy z činnosti kontrolního a finančního výboru	<p>ze dne 13.9.2018 - kontrola plnění usnesení OZ a rady obce, kontrola činnosti finančního výboru ze dne 6.9.2018 - kontrola MŠ - kontrola účetních dokladů za období 1- 6/2018, příspěvek na provoz</p>