



7434/2020/KHK



KU/KHK-2774/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Kostelec, IČ: 00578398  
za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21. 01. 2020

na základě písemné žádosti obce Kostelec v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 27.06.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání:** Obec Kostelec  
Kostelec 7  
506 01 Jičín

**Zástupci za Obec:**

- Lukáš Velart - starosta
- Michaela Šimberská - externí účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:  
Ing. Monika Kliková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19.6.2019**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 21. 01. 2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce. Do dne konečného přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2018. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 15. 3. 2019 do 30. 3. 2019 a na elektronické desce obce od 15. 3. 2019 do dnešního dne. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2021, schválený v zastupitelstvu obce dne 30. 3. 2019. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 30. 3. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 922.606,- Kč a výdajů 1,128.606,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 206.000,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28. 6. 2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické úřední desce v období 20. 5. 2019 do 28. 6. 2019 a na elektronické úřední desce od 20. 5. 2019 do současnosti. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 20. 7. 2019 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto zasedání ZO byla schválena i účetní závěrka obce. Účetní závěrka je doložena protokolem.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení, resp. v souladu s nařízením vlády č. 202/2018 Sb.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben a říjen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období duben a říjen 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden v počítači (software a Excel).

### **Bankovní výpis**

Obec vede bankovní účet č. 241205541/0100 u Komerční banky a 94-11717541/0710 u ČNB.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena elektronicky a v tištěné podobě (ručně).

### **Darovací smlouvy**

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 27. 9. 2019 darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem. Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 20.000,- Kč jako odměna za umístění v soutěži "Čistá obec 2018". Dar byl účtován ve prospěch účtu 672.

Obec jako dárce uzavřela dne 10. 12. 2019 darovací smlouvu o poskytnutí finančního daru uzavřenou se Základní školou a Mateřskou školou Jičíněves. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši 5.000,- Kč pro potřeby obdarovaného. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 8. 12. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

### **Dohody o provedení práce**

Obec předložila Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZO na období 1. 4. 2019 - 31. 10. 2019, podepsanou dne 1. 4. 2019. Předmětem činnosti je údržba a práva hřbitova. ZO schválilo tuto Dohodu o provedení práce dne 30. 3. 2019.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickými osobami podepsanou dne 9. 12. 2019. Touto smlouvou obec prodává pozemek č. 40/6 o výměře 145 m<sup>2</sup> za částku 2.523,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 18. 12. 2019. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce od 5. 5. 2017 do 27. 5. 2017 a na elektronické úřední desce od 5. 5. 2017 do současnosti. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 27. 5. 2017.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy rozpočtu obce byly posíleny o dotaci ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč, ÚZ 98348. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část dotace ve výši Kč 17.433,- Kč obec vrátí v rámci finančního vypořádání.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Oprava betonu a omítek budovy obecního úřadu - VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č.1/2018 k zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Výběr dodavatele provedl starosta na základě znalosti místních podmínek. Cena uvedená ve smlouvě o dílo souhlasí s fakturovanou částkou a činí 60.000,- Kč.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva.

## **B. Zjištění z jednorázového přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Plnění opatření**

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec za rok 2019**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec za rok 2019**

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kostelec - za rok 2019**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Kostelec k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kostelec k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Kostelec, dne 21.01.2020

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

-7- Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Monika Kliková  
kontrolor

.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kostelec.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelec o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Lukáš Velart.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neposkytoval žádné dotace ze svého rozpočtu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.



### 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 21. 01. 2020

Lukáš Velart

.....  
starosta

OBEC KOSTELEC  
KOSTELEČ 7  
506 01 JIČÍN

.....  
podpis

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kostelec	Lukáš Velart
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

### KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kostelec k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2019	1 026 448,00 Kč
Příjem v roce 2018	972 474,00 Kč
Příjem v roce 2017	869 949,00 Kč
Příjem v roce 2016	879 707,00 Kč
Příjmy celkem	3 748 578,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	937 144,50 Kč
-----------------------------	---------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	562 286,70 Kč
--------------------------------	---------------

Překročení v částce	0,00 Kč
---------------------	---------

Překročení v procentech	0%
-------------------------	----