



7458/2022/KHK



KUKHK-2914/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostelec, IČ: 00578398
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.01.2022 - přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

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 15.07.2021 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:

starosta - Lukáš Velart
externí účetní - Michaela Šimberská

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 29.06.2021**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 18.01.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec sleduje a kontroluje, případné změny jsou provedeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce. V roce 2021 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových 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. Namátkově byla kontrolována rozpočtová opatření č. 3, 5 a 6.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 12.12.2020. Rozpočtové provizorium bylo po schválení zveřejněno v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 28.02.2021 do 27.03.2021 a na elektronické desce obce od 28.02.2021 do současnosti. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2021 byla zveřejněna informace o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2021-2022, schválený zastupitelstvem obce dne 15.03.2020. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 27.03.2021 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022-2023. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly zveřejněny v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.03.2021 jako schodkový ve výši příjmů 949.849,- Kč a výdajů 1,474.849,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 525.000,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M 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 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2021 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 úřední desce v období 27.05.2021 do 26.06.2021 a na elektronické úřední desce od 27.05.2021 do současnosti. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 27.06.2021 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.

Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.06.2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2021, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za rok 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení, resp. v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2021, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.12.2021, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2021, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově doklady:

3021 ze dne 26.03.2021
28 ze dne 29.03.2021, fa 21
3045 ze dne 20.06.2021
62 ze dne 25.06.2021, fa 45
4013 ze dne 30.11.2021, opravný doklad
3072 ze dne 21.10.2021
114 ze dne 25.10.2021, fa 72

Kontrolovány byly faktury vydané včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově doklady:

3088 ze dne 01.12.2021
146 ze dne 29.12.2021, fa 202102
4021 ze dne 31.12.2021, opravný doklad

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 24120541/0100 u Komerční banky a účet č. 94-11717541/0710 u ČNB.

Součet zůstatků bankovních účtů, dle předložených bankovních výpisů, k 31.12.2021 souhlasí se zůstatkem účtu 231, vykázaném v Rozvaze sestavené ke stejnému datu.

Účetní doklad

Při přezkoumání byly kontrolovány následující doklady:

- přijaté dotace:

77 ze dne 27.7.2021

155 ze dne 31.12.2021

4022 ze dne 31.12.2021

154 ze dne 31.12.2021

5014 ze dne 10.06.2021

151 ze dne 31.12.2021

155 ze dne 31.12.2021

5022 ze dne 06.09.2021

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověření. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. Ověřeny byly zůstatky účtů 231, 374, 388, 403 a 472.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do Parlamentu ČR ve výši 31.000,- Kč. Část dotace ve výši 13.714,77 Kč byla zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 17.285,23 Kč je k 31.12.2021 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec uzavřela se SFŽP Smlouvu č. 1200300203 o poskytnutí podpory ze SFŽP. Dotace ve výši 283.140,- Kč (ÚZ 90992) je určena na financování investiční akce „PP Vodovod Kostelec“. Maximální podíl dotace činí 90 % z celkových způsobilých výdajů, režim financování ex – ante, dotace slouží k úhradě výdajů realizovaných v období od 10.8.2020 do 31.01.2022. Dotace byla připsána na účet obce dne 10.06.2021. Obec v roce 2021 vynaložila výdaje ve výši 240.900,- Kč. K 31.12.2021 je dotace vedena na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, účet 388 – Dohadné položky aktivní byl navýšen o částku 216.810,- Kč.

Obec uzavřela dne 23.07.2021 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 21RRD03-0011. Na základě této smlouvy obec obdržela investiční dotaci ve výši 101.000,- Kč na projekt „Územní plán Kostelec“. Maximální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 39,75 %. Doba realizace projektu je stanovena na období od 01.01.2021 do 30.11.2022, závěrečná zpráva musí být poskytovateli předána do 30.12.2022. Obec v roce 2021 vynaložila výdaje ve výši 169.400,- Kč. K 31.12.2021 je

dotace vedena na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, účet 388 – Dohadné položky aktivní byl navýšen o částku 67.336,50 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 k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kostelec - za rok 2021

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,11 % |
| 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

Hradec Králové dne 18.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelec byl projednán dne 18.01.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Kostelec
2. Královéhradecký kraj

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 2021 | 1 468 303,00 Kč |
| Příjem v roce 2020 | 1 032 092,00 Kč |
| Příjem v roce 2019 | 1 026 448,00 Kč |
| Příjem v roce 2018 | 972 474,00 Kč |
| Příjmy celkem | 4 499 317,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 1 124 829,25 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

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

| | |
|---------------------------------------|----------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 674 897,55 Kč |
|---------------------------------------|----------------------|

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

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