



8147/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostelec, IČ: 00578398
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.01.2023

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 20.07.2022 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 22.06.2022**

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 17.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce. V roce 2022 bylo schválena a provedena 3 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 15.12.2021. Rozpočtové provizorium bylo po schválení zveřejněno v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 23.02.2022 do 12.03.2022 a na elektronické desce obce od 23.02.2022 do současnosti. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2022 byla zveřejněna informace o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.03.2022 jako schodkový ve výši příjmů 1,073.538,- Kč a výdajů 1,453.538,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 380.000,- 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

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.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.03.2022 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023-2024. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly zveřejněny v souladu se zákonem 250/2000 Sb.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2022 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 08.06.2022 do 26.06.2022 a na elektronické úřední desce od 11.06.2022 do současnosti. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 29.06.2022 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 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.06.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2022. 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za rok 2022, dle předložených mzdových listů, byl proveden dle stanovení, resp. v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a říjen 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a říjen 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

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 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem účtu 231, vykázaném v Rozvaze sestavené ke stejnému datu.

Dohody o provedení práce

Obec uzavřela dne 02.04.2022 s členem zastupitelstva dohodu o provedení práce na údržbu a správu hřbitova a zeleně. Zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva dne 07.02.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do zastupitelstva obce a Senátu Parlamentu ČR ve výši 48.000,- Kč (ÚZ 98187). Část dotace ve výši 16.842,- Kč byla zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 31.158,- Kč je k 31.12.2022 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dále byly příjmy rozpočtu obce posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb prezidenta ČR ve výši 9.400,- Kč (ÚZ 98008). Obec dotaci nevyužila, k 31.12.2022 je vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

z roku 2021:

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 „ PD 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 byla dotace vedena na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, účet 388 – Dohadné položky aktivní byl navýšen o částku 216.810,- Kč.

Dne 29.11.2022 oznámila obec poskytovateli odstoupení od výše uvedené akce. Poskytovatel žádost o odstoupení akceptoval a potvrdil, že finanční prostředky byly vráceny na jeho účet.

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 byla dotace vedena na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, účet 388 – Dohadné položky aktivní byl navýšen o částku 67.336,50 Kč.

Dne 04.02.2022 byl uzavřen Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě. Tímto dodatkem se mění doba realizace projektu na období od 01.01.2021 do 30.11.2025. V roce 2022 obci nevznikly žádné uznatelné výdaje v souvislosti s tímto projektem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Vodovod a STL plynovod Kostelec - napojení z Dolan"

- zjednodušené podlimitní řízení dle § 53 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

- výzva na profilu zadavatele zveřejněna dne 30.12.2021

- základní hodnotící kritérium je ekonomická výhodnost nabídky

- konec lhůty pro podání nabídek 17.01.2022 v 11:15 hodin

- ve lhůtě pro podání nabídek byly elektronickým nástrojem doručeny 4 nabídky

- zpráva o hodnocení nabídek zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.03.2022, jeden uchazeč vyloučen

- oznámení o výběru dodavatele bylo zveřejněno na profilu zadavatele dne 18.03.2022, vybraný dodavatel KVIS Pardubice a.s.
- Smlouva od dílo byla oboustranně podepsána dne 27.04.2022 a na profilu zadavatele zveřejněna dne 02.05.2022, cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou ve výši 25,693.588,27 Kč bez DPH
- obec podala žádost o poskytnutí dotace, ke dni jednorázového přezkoumání nebylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace

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 obce.

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.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kostelec - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,38 %
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. Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 17.01.2023

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 17.01.2023, 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, 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 2022	1 197 383,00 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
Příjmy celkem	4 724 226,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	1 181 056,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	708 633,90 Kč
---------------------------------------	----------------------

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

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