



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

9541/2024/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostelec, IČ: 00578398
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.01.2024

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 19.07.2023 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:

**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 03.07.2023**

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 23.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu územní samosprávný celek (ÚSC) sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou ÚSC na základě delegované pravomoci. V roce 2023 byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření ÚSC pravidly rozpočtového provizoria, schválenými zastupitelstvem ÚSC dne 17.12.2022. ÚSC zveřejnil pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 na svých internetových stránkách v termínu od 18.12.2022. Současně oznámil na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2023 byl v souladu se Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce ÚSC byl zveřejněn od 04.03.2023 do 22.04.2023, na internetových stránkách je zveřejněn od 04.03.2023.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 22.04.2023 jako schodkový ve výši příjmů 1,395.139,- Kč a výdajů ve výši 2,944.700,- Kč. Financování ve výši 1,549.561,- Kč, je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 29.04.2023. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024–2025 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 22.04.2023. ÚSC zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách od 04.03.2023 a na úřední desce v termínu od 04.03.2023 do 22.04.2023. ÚSC zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 29.04.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 24.06.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 26.05.2023 do 24.06.2023, na internetových stránkách je zveřejněn od 26.05.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 30.06.2023 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce,

kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. ÚSC při schvalování závěrečného účtu postupoval v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 24.06.2023 i účetní závěrku ÚSC za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením, resp. s Nařízením vlády č. 415/2022 Sb.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku ÚSC, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2023. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a říjen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a říjen 2023:

- u Komerční banky, a. s., č. účtu: 24120541/0100,
- u ČNB, č. účtu 94-11717541/0710,
- u ČSOB, a. s., č. účtu 325162868/0300 .

Příloha rozvahy

Výkaz k 31.12.2023 byl předložen.

Dohody o provedení práce

Obec uzavřela dne 01.04.2023 s členem zastupitelstva dohodu o provedení práce na údržbu a správu hřbitova a zeleně. Zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas s uzavřením pracovního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva dne 18.02.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu ÚSC byly posíleny o zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 38.600,- Kč (ÚZ 98008). ÚSC využil dotaci ve výši 15.718,- Kč, o tuto částku byly navýšeny výnosy ÚSC. Nevyužitá část dotace ve výši 22.882,- Kč je vedena na záloze a bude vrácena v rámci finančního vypořádání.

ÚSC uzavřel dne 12.07.2023 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23RGI01-0053. Dotace ve výši 3,000.000,- Kč je určena financování výdajů vynaložených na realizaci projektu "Vodovod Kostelec - napojení z Dolan". Dne 04.12.2023 poskytovatel schválil změnu charakteru dotace z neinvestiční na investiční. Termín realizace stanoven na období od 01.06.2023 do 30.11.2025, termín pro vyúčtování dotace ujednáno do 31.12.2025. V roce 2023 byla dotace připsána na účet příjemce, ÚSC projekt částečně realizoval, transfery na pořízení investičního majetku byly prostřednictvím dohadných položek aktivních navýšeny o částku 869.997,- Kč, souhlasí s dílčím vyúčtováním.

Ministerstvo životního prostředí vydalo dne 18.04.2023 Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_026/0000398. Dotace v max. výši 14,683.396,46 Kč (z toho část neinvestiční ve výši 496.539,97 Kč a část investiční ve výši 14,683.396,46 Kč) je určena na zajištění zásobování obyvatel pitnou vodou v obci Kostelec. Účel dotace bude dosažen nejpozději do 30.11.2025. V roce 2023 ÚSC projekt částečně realizoval a obdržel neinvestiční část dotace ve výši 149.264,19 Kč (ÚZ 15016) a investiční část dotace ve výši 4,264.691,03 Kč (ÚZ 15501), jsou vedeny na dlouhodobých přijatých zálohách. K 31.12.2023 byla prostřednictvím dohadných položek aktivních navýšena hodnota transferů na pořízení investičního majetku o částku 4,264.691,03 Kč a výnosy ÚSC byly navýšeny o částku 149.264,19 Kč.

z roku 2021:

ÚSC uzavřel dne 23.07.2021 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 21RRD03-0011. Na základě této smlouvy ÚSC obdržel 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 byla stanovena

na období od 01.01.2021 do 30.11.2022, závěrečná zpráva musí být poskytovateli předána do 30.12.2022. ÚCS v roce 2021 vynaložil 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 letech 2022 a 2023 ÚSC nevznikly žádné uznatelné výdaje v souvislosti s tímto projektem.

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

ÚSC uzavřel dne 08.10.2023 fyzickou osobou kupní smlouvu. Touto smlouvou obec prodává pozemek č. 26/3 o výměře 238 m² za částku 46.210,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 11.12.2023. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce od 20.01.2023 do 18.02.2023 a na elektronické úřední desce je zveřejněn od 20.01.2023. Zastupitelstvo ÚSC schválilo tento majetkový úkon dne 12.08.2023. O prodeji je řádně účtováno.

Smlouvy o přijetí úvěru

ÚSC uzavřel dne 13.07.2023 s ČSOB, a. s., Smlouvu o úvěru č. 2023008182. Úvěr do výše 2,500.000,- Kč je určen na financování výstavby vodovodního řádu a kanalizace v obci Kostelec. Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Splácení úvěru je stanoveno v měsíčních splátkách ve výši 29.780,02 Kč. První splátka bude zaplacená dne 17.06.2024, splatnost úvěru je stanovena do 17.05.2033. Uzavření této Smlouvy o úvěru bylo schváleno zastupitelstvem ÚSC dne 08.07.2023.

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 včetně usnesení.

Vnitřní předpis a směrnice

ÚSC předložil Směrnici č. 1/2023 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 18.02.2023. Tato směrnice byla schválena zastupitelstvem ÚSC dne 18.02.2023. Ověřovatel doporučuje aktualizaci ostatních vnitřních směrnic ÚSC.

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 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kostelec - za rok 2023

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	2,46 %
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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 128.411,90 Kč.

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

Datum vyhotovení: 23.01.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 23.01.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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

Příloha č.1

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

Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	2 000 000,00 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		2 000 000,00 Kč

Příjem v roce 2023	8 779 476,00 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
Příjmy celkem	12 477 254,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 119 313,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	64,12%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 871 588,10 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	128 411,90 Kč
----------------------------	----------------------

Překročení v procentech	4%
--------------------------------	-----------