



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Kostelec u Heřmanova Městce

IČ: 00654728

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18. května 2020 jako Jednorázové 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 9. 1. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.05.2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Marcela Blažková

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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Eva Jiráková - starostka obce
Blanka Gajdošíková - 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 18. 5. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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 hospodaří 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 předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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.

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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Kostelec u Heřmanova Městce o počtu stran 11 byl seznámen a její stejnopis převzal Eva Jiráková

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu 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, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil 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.

Eva Jiráková

.....
starostka obce

Eva Jiráková
.....
podpis starostky obce

Blanka Gajdošíková

.....
účetní obce

Gajdošíková
.....
podpis účetní obce

Převzal:

Kostelec u Heřmanova Městce dne 18. května 2020

Eva Jiráková

.....
starostka obce

Eva Jiráková
.....
podpis starostky obce

OBEC [®]
KOSTELEC u Heřmanova Městce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 16. 11. 2018 do 6. 12. 2018
Rozpočtová opatření	<p>RO č. 1/2019, schváleno starostkou obce dne 23. 1. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 5. 2. 2019</p> <p>RO č. 2/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 4. 3. 2019, zveřejněno od 5. 3. 2019</p> <p>RO č. 3/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 2. 5. 2019, zveřejněno od 3. 5. 2019</p> <p>RO č. 4/2019, schváleno usnesením ZO ze dne 24. 6. 2019, zveřejněno od 28. 6. 2019</p> <p>RO č. 5/2019, schváleno usnesením ZO dne 19. 9. 2019, zveřejněno od 24. 9. 2019</p> <p>RO č. 6/2019, schváleno starostkou dne 19. 11. 2019, zveřejněno od 26. 11. 2019</p> <p>RO č. 7/2019, schváleno usnesením ZO dne 9. 12. 2019, zveřejněno od 10. 12. 2019</p> <p>Usnesením ZO ze dne 17. 12. 2014 byla starostovi obce schválena pravomoc k provádění rozpočtových opatření. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2019 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2019 byl schválen usnesením ZO ze dne 6. 12. 2018 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 4.850 100,- Kč.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 8. 12. 2018.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>sestaven na r. 2020 - 2021, schválen ZO dne 20. 11. 2017</p> <p>návrh střednědobého výhledu zveřejněn na internetových stránkách obce od 31. 10. 2017 do 20. 11. 2017</p> <p>zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 11. 2017</p>
Závěrečný účet	<p>návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 8. 6. 2019 do 24. 6. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 a schválen usnesením ZO ze dne 24. 6. 2019 bez výhrad</p> <p>schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 5. 2018</p>

Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 94-2119531/0710 vedeného u ČNB za období 1-12/2019 od č. 40012- 4026 včetně účtování. Výpisy z účtu č. 11920531/0100 vedeného u KB za období 11 a 12/2019, včetně účtování č. dokladů 2089 - 2104. Zůstatky ke dni 31. 12. 2019 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu - ověřeno inventarizací.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 20. 10. 2010 - účetní obce - pokladní hotovost a svěření hodnoty
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2019 byl zaúčtován dokladem č. 05001 ze dne 7. 1. 2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem Fenix.
Faktura	vydané faktury za prosinec včetně účtování předpisů došlé faktury za listopad a prosinec včetně účtování předpisů pod č. řadou 109 - 150
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur vystaven dne 29. 11. 2019 na období od 30. 11. 2019 do 31. 1. 2020, vč. jmenování členů inventarizačních komisí. Proškolení členů inv. komisí proběhlo dne 9. 12. 2019. Inventarizace proběhla od 2. 1. 2020 do 31. 1. 2020. Inventurní soupisy byly vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2019. Inventarizační zpráva zpracována dne 31. 1. 2020, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za rok 2019 vedena ručně v č. řadě 1 - 150
Kniha odeslaných faktur	za rok 2019 vedena ručně v č. řadě 1/2019 - 19/2019
Mzdová agenda	vedena programem FLUX PAM
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 6. 12. 2018 od 1. 1. 2019 Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2019. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2019 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 361
Pokladní doklad	Za období 11 - 12/2019 - pokladní doklady v jedné číselné řadě, kontrola dokladů č. 145 - 173, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 01 - 12/2019 - vedena ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2019.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018 - účtováno o snížení transferů ve výši 24 438,32 Kč
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2019 - hospodářský výsledek za rok 2018 přeúčtován na účet 432 ve výši 3 045 147,29 Kč
Účetní doklad	za listopad a prosinec v č. řadě 5034 - 5053 - daň z příjmů, opravné doklady, vyřazení majetku, spotřeba materiálu, opravné položky, odpisy, rozpuštění dotací, předpis mezd, vyúčtování dotací

Účtový rozvrh	za rok 2019 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2019 závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2019 - Daňové přiznání DPPO za rok 2018 předloženo - proučtováno na položku 1122 a 5365
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 21. 10. 2019 s Římskokatolickou farností – děkanství Heřmanův Městec na stavební parcelu č. 39 – zastavěná plocha s občanskou vybaveností bez č. p. – barokní márnici, stavební parcelu č. 41 – zastavěná plocha s občanskou vybaveností bez č. p. – gotickým kostelem sv. Petra a Pavla v Kostelci u Heřmanova Městce s inventářem – mobiliářem, pozemkovou parcelu č. 95 ostatní plocha- pohřebiště s kamennou ohradní hřbitovní zdí, neogotickou vstupní bránou s vraty a porosty p.p. č. 37/1 - záměr zveřejněn 1. 9. 2019 - 18. 9. 2019 - schváleno usnesením ZO dne 18. 9. 2019 - návrh na vklad 22. 1. 2020.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 30. 11. 2019 - na dobu určitou - instalace ohříváče vody DPP ze dne 27. 12. 2019 na dobu od 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019 - údržba veřejné zeleně DPP ze dne 27. 12. 2018 na dobu od 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019 - úklid OÚ a čekárny DPP ze dne 9. 7. 2019 na dobu od 15. 7. 2019 do 30. 9. 2019 - převedení knih v knihovně do počítačového systému - člen ZO Ze dne 6. 5. 2019 – kompletace a roznos volebních lístků pro volby do EP
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29. 12. 2012 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 27. 12. 2018 jsou v souladu v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2019 ze dne 20. 9. 2019 uzavřená s příjemcem dotace HCC SDH Kostelec u Heřmanova Městce na dotaci ve výši 20.000,- Kč na úhradu výdajů spojených s pronájmem ledové plochy. Žádost o dotaci ze dne 9. 9. 2019. Dotace byla schválena usnesením ZO č. 68 ze dne 18. 9. 2019. Vyúčtování dotace do 17. 12. 2019, vyúčtování ze dne 1. 10. 2019, celkové výdaje na pronájem ledové plochy činily 20.000,-Kč, dotace byla čerpána v plné výši. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2019 ze dne 5. 3. 2019 uzavřená s příjemcem dotace Kostecká pohoda z. s. na dotaci ve výši 20.000,- Kč na kulturní a sportovní akce pro děti a mládež a rozvoj divadelního spolku. Žádost o dotaci ze dne 11. 1. 2019. Dotace byla schválena usnesením ZO č. 11/2019 ze dne 4. 3. 2019. Vyúčtování dotace do 21. 12. 2019, vyúčtování ze dne 21. 12. 2019, celkové výdaje činily 20.009,-Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 19-43 ze dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Předběžné

	<p>vyúčtování ve výši 15.391,- Kč. Všechny výdaje byly uznatelné. Vratka na volby ve výši 13.609,-Kč byla odeslána dne 27. 1. 2020 z bankovního účtu ČNB.</p> <p>Neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava střechy obecního objektu" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/19/22501 ze dne 18. 7. 2019 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2019, max. však ve výši 125.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2019, vyúčtováno dne 1. 10. 2019, čerpáno v plné výši, celkové náklady 360.081,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 24. 6. 2019.</p>
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nemovité věci uzavřená dne 24. 5. 2019 s pronajímatelem: Římskokatolická farnost – děkanství Heřmanův Městec na pronájem budovy márnice. Nemovitost pronajata na dobu určitou do 1. 1. 2025. Roční nájemné stanoveno ve výši 10,- Kč. Pronájem schválen ZO dne 2. 5. 2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na nákup pozemku parc. č. 113 o výměře 703 m2 a parc. č. 139 o výměře 250 m2 uzavřená dne 20. 9. 2019. Kupní cena ve výši 3.000,- Kč. Nákup pozemku byl schválen usnesením ZO ze dne 18. 9. 2019. Právní účinky vkladu ze dne 24. 9. 2019, zařazení do majetku zaúčtováno dokladem č. 5029 ze dne 24. 9. 2019.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice k vedení pokladny</p> <p>Směrnice pro schvalování účetní závěrky</p> <p>Směrnice pro časové rozlišení</p> <p>Odpisový plán</p> <p>Směrnice k inventarizaci majetku a závazků</p> <p>Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek</p> <p>Směrnice k evidenci, účtování a odepisování majetku</p> <p>Směrnice k finanční kontrole</p> <p>Směrnice upravující oběh účetních dokladů</p> <p>Směrnice k systému zpracování účetnictví</p> <p>Směrnice pro poskytování cestovních náhrad</p> <p>Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji</p> <p>Směrnice k podrozvahovým účtům</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy a usnesení ZO</p> <p>ze dne 6. 12. 2018 - rozpočet 2019, odměny členům ZO</p> <p>ze dne 4. 3. 2019 - RO č. 2</p> <p>ze dne 2. 5. 2019 - RO č. 3</p> <p>ze dne 24. 6. 2019 - dotace POV, závěrečný účet, účetní závěrka</p> <p>ze dne 18. 9. 2019 - schválení darovací smlouvy na nemovitost</p> <p>ze dne 9. 12. 2019 - RO č. 6, 7, rozpočet 2020</p>
Kontrolní a finanční výbor	<p>Zápisy KV ze dne 4. 3. 2019, 2. 5. 2019, 24. 6. 2019, 18. 9. 2019 a 9. 12. 2019</p> <p>Zápisy FV ze dne 16. 1. 2019, 16. 5. 2019, 12. 11. 2019</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 2/2017, o místním poplatku ze psů</p> <p>č. 1/2018, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních</p>

	odpadů Evidence platných právních předpisů byla zavedena.
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 24. 6. 2019 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven