



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Kostelec u Heřmanova Městce

IČ: 00654728

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

4. května 2021 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 11. 1. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04.05.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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 20. 7. 2020.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 4. 5. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

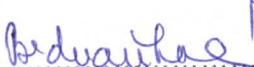
C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Kostelec u Heřmanova Městce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Kostelec u Heřmanova Městce dne 4. května 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka 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 kupní, směnnou, nájemní 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 uskutečnil pouze 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Eva Jiráková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Blanka Gajdošíková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Kostelec u Heřmanova Městce dne 4. května 2021

Eva Jiráková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

OBEC 
KOSTELEČ u Heřmanova Městce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 24. 11. 2019 do 9. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schvaluje starostka obce ze dne 27. 1. 2020 zveřejněno od 18. 2. 2020 Rozpočtové opatření č. 2 schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 5. 3. 2020 zveřejněno od 9. 3. 2020 Rozpočtové opatření č. 3 schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 10. 6. 2020 zveřejněno od 11. 6. 2020 Rozpočtové opatření č. 4 schvaluje starostka obce ze dne 14. 6. 2020 zveřejněno od 30. 6. 2020 Rozpočtové opatření č. 5 schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 1. 7. 2020 zveřejněno od 7. 7. 2020 Rozpočtové opatření č. 6 schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 23. 9. 2020 zveřejněno od 29. 9. 2020 Rozpočtové opatření č. 7 schvaluje starostka obce ze dne 13. 10. 2020 zveřejněno od 27. 10. 2020 Rozpočtové opatření č. 8 schvaluje zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2020 zveřejněno od 5. 1. 2021 Rozpočtové opatření č. 9 schvaluje starostka obce ze dne 21. 12. 2020 zveřejněno od 5. 1. 2021
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 9. 12. 2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn od 10. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 10. 6. 2020 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn od 19. 5. 2020 do 10. 6. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn od 22. 6. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 19. 5. 2020 do 10. 6. 2020. Zastupitelstvo obce ze dne 10. 6. 2020 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2019 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce ze rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 22. 6. 2020.
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 94-2119531/0710 vedeného u ČNB za období 10 - 12/2020 od č. 4023- 4029 včetně účtování a ke dni 31. 12. 2020 Výpisy z účtu č. 11920531/0100 vedeného u KB, a. s. za období 11 a 12/2020, včetně účtování dokladem č. 2120 - 2138 a ke dni 31. 12. 2020 Výpis z účtu č. 115-8408270297/0100 vedeného u KB, a. s. ke dni 31. 12. 2020 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí na rozvahový účet 231 ke dni 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 20. 10. 2010
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 20209 byl zaúčtován

	dokladem č. 05001 ze dne 6. 1. 2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem Fenix.
Faktura	faktura přijaté za období 11 a 12/2020 - faktura č. 104 - 138 vč. zaúčtování předpisu faktury vydané za období 11 a 12 - faktura č. 21 - 26 vč. zaúčtování předpisu
Hlavní kniha	za období 12/2020 - zpracována programem Fenix
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2020 sestaven dne 29. 11. 2020, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 17. 12. 2020. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2020. Inventarizace proběhla od 2. 1. 2021 do 29. 1. 2021. Inventarizační zpráva zpracována dne 29. 1. 2021, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	za r. 2020 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 139
Kniha odeslaných faktur	za r. 2020 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 26
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 6. 12. 2018 s platností od 1. 1. 2019 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2020 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 361
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2020 pokladní doklady v číselné řadě 116 - 130 včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc listopad a prosinec. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2020
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2020 Výsledek hospodaření za r. 2019 - zisk ve výši 2.271.821,90 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2019 usnesením ZO ze dne 10. 6. 2020 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 5019 ze dne 12. 6. 2020.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 21. 10. 2019 uzavřená s dárce Římskokatolická farnost - děkanství Heřmanův Městec na stavební parcelu č. 39, budova márnice, památkový gotická kostel sv. Petra a Pavla a parc. č. 95 - památkové pohřebiště, parc. č. 94/2 trvalý travní porost, parc. č. 98/7 - trvalý travní porost, vč. vybavení kostela a zřízení věcného břemene ve prospěch Římskokatolické farnosti na dobu neurčitou. Návrh na vklad do KN ze dne 22. 1. 2020. Do majetku na majetkové účty 031, 021 a 032 bylo zaúčtováno dokladem č. 05002 ze dne 22. 1. 2020. Přijetí daru schváleno usnesením ZO ze dne 18. 9. 2019. Darovací smlouva ze dne 18. 6. 2020 na finanční dar ve výši 20.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 18. 6. 2020 na finanční dar ve výši 20.000,- Kč.
Dohody o provedení	Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2019

práce	Dohoda o provedení práce ze dne 15. 7. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 16. 9. 2020
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29. 12. 2012 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 o poskytnutí dotace ze dne 6. 3. 2020 spolku Kostelecká pohoda z.s. ve výši 20.000,- Kč na kulturní a sportovní akce pro děti a mládež a rozvoj divadelního spolku. Dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 21. 2. 2020 a schválena usnesením ZO ze dne 5. 3. 2020. Vyúčtování dotace do 15. 12. 2020, vyúčtována, čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace PK na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH - II. kolo (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OKŘ/20/23491 ze dne 25. 9. 2020 bylo poskytnuto do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, max. však 7.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2019. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 23. 9. 2020. Vyúčtováno dne 22. 10. 2020, čerpáno v plné výši, skutečné náklady 10.372,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98193 neinvestiční účelová dotace na volby do KrÚ Kč 31.000,00 celkem čerpáno Kč 21.891,10 vratka dotace Kč 9.108,30 dne 19. 1. 2021 KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace z POV č. 0ŽPZ/20/22446 investiční dotace na "Statické zajištění místní komunikace" Kč 80.000,00 ve výši 50 % ze skutečných nákladů. (4222) Termín vyúčtování do 30. 6. 2021. Projednáno na zastupitelstvu obce dne 1. 7. 2020. Ke kontrole předloženo vyúčtování dotace ze dne 3. 11. 2020. KrÚ - Smlouva o poskytnutí programové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů z rozpočtu Pardubického kraje č. OKŘ/20/22284 účelová dotace na pořízení radiostanic s příslušenstvím do výše 70 % maximálně však Kč 19.000,00. (4122) Termín vyúčtování do 30.11. 2020. Projednáno v zastupitelstvu obce ze dne 1. 7. 2020. Předloženo písemné vyúčtování dotace ze dne 1. 9. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k vedení pokladny Směrnice pro schvalování účetní závěrky Směrnice pro časové rozlišení Odpisový plán Směrnice k inventarizaci majetku a závazků Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek Směrnice k evidenci, účtování a odepisování majetku Směrnice k finanční kontrole, vč. podpisových vzorů ze dne 1. 11. 2018 Směrnice upravující oběh účetních dokladů Směrnice k systému zpracování účetnictví Směrnice pro poskytování cestovních náhrad účinná od 1. 1. 2020 Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji Směrnice k podrozvahovým účtům
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 9. 12. 2019 (rozpočet na rok 2020) Zastupitelstvo obce ze dne 5. 3. 2020 (rozpočtové opatření č. 2) Zastupitelstvo obce ze dne 10. 6. 2020 (účetní závěrka obce,

	celoroční hospodaření obce, rozpočtové opatření č. 3) Zastupitelstvo obce ze dne 1. 7. 2020 (rozpočtové opatření č. 4) Zastupitelstvo obce ze dne 23. 9. 2020 (rozpočtové opatření č. 6) Zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2020 (rozpočtové opatření č. 8)
DPPO za r. 2020	Daňové přiznání bylo předloženo, daň ve výši 104.880,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 5008 ze dne 12. 2. 2020, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2017, o místním poplatku ze psů č. 3/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů Evidence platných právních předpisů byla zavedena.
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 10. 6. 2020 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	Zápisy z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 15. 1. 2020 (pokladní doklady, faktury, VP BU), ze dne 8. 4. 2020 (pokladní doklady, rozpočtové opatření), ze dne 7. 7. 2020 (pokladní doklady), ze dne 14. 10. 2020 (pokladní doklady, rozpočtové opatření).
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 ze dne 5. 3. 2020 (zápisy z jednání zastupitelstva), ze dne 10. 6. 2020 (zápisy z jednání zastupitelstva), ze dne 1. 7. 2020 (zápisy z jednání zastupitelstva), ze dne 23. 9. 2020 (zápisy z jednání zastupitelstva).