

**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## ZPRÁVA

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Kostelec u Heřmanova Městce

**IČ: 00654728**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**  
22.05.2023 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 5. 1. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.05.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Pavla Netolická

**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 14. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Eva Jiráková - starostka**  
DiS. Lenka Šmídová - účetní

## 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 22. 5. 2023.

## A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 2022

### C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

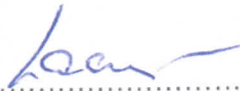
Dluh obce Kostelec u Heřmanova Městce překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 68,93 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 614 822,- Kč.

## D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kostelec u Heřmanova Městce dne pondělí 22. května 2023

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

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Pavla Netolická  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

### 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, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky  
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 22. 5. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Heřmanova Městce o počtu 9stran převzala starostka Eva Jiráková.

Eva Jiráková

.....  
starostka obce

*Jiráková Eva*  
.....  
podpis starostky obce

DiS. Lenka Šmídová

.....  
účetní

*Lenka Šmídová*  
.....  
podpis účetní

Převzal dne:

Kostelec u Heřmanova Městce 22. května 2023

Eva Jiráková

.....  
starostka obce

*Jiráková Eva*  
.....  
podpis starostky obce

**O B E C**        
**KOSTELEČ u Heřmanova Městce**



	Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 6. 2022.
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 94-2119531/0710 vedeného u ČNB za období 8 - 12/2022 včetně účtování Výpisy z účtu č. 11920531/0100 vedeného u KB, a. s. za období 11 - 12/2022, včetně účtování Výpis z účtu č. 115-8408270297/0100 vedeného u KB, a. s. ke dni 31. 12. 2022  Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí na rozvahový účet 231 ke dni 31. 12. 2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	předložena ze dne 24. 2. 2022
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 byl zaúčtován dokladem č. 05001 ze dne 3. 1. 2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem Fenix.
Faktura	DF č. 152 ze dne 22. 11. 2022, splatnost do 10. 12. 2022 - Římek Radek - revitalizace veřejného prostranství na valech v okolí kostela sv. Petra a Pavla (terénní úpravy, ukotvení mobiliáře) ve výši 91 640,-Kč, uhrazena dne 22. 11. 2022, předpis účtován 518/321 a úhrada na položku 3745/5169 DF č. 133 ze dne 30. 9. 2022, splatnost do 19. 10. 2022 - mmcité a.s. - jednotlivý mobiliář - ve výši 147 332,02,-Kč, uhrazena dne 18. 10. 2022, předpis účtován 558/321 a úhrada na položku 3745/5137 došlé faktury v číselné řadě 137 - 190 - kontrola formálních náležitostí, účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložen ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 29. 11. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 s popsány mi inventarizačními rozdíly, které byly ke dni kontroly účetně praveny inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 5. 1. 2023 a ukončena 31. 1. 2023
Kniha došlých faktur	za r. 2022 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 190
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 34
Mzdová agenda	vedena programem FLUX Pam předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 6. 12. 2018 ode dne 1. 1. 2019. Neuvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Nově schváleny usnesením ZO dne 19. 10. 2022 - pro starostku a místostarostu od následujícího dne a pro ostatní členy ZO od 1. 11. 2020 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022

	Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 361 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 360
Pokladní doklad	pokladní doklady za 11-12/2022 kontrola doloženosti prvotními doklady
Pokladní kniha (deník)	v roce 2022 vedena ručně v č. řadě 1 - 120 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2022.
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2022  Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 3.463 340,97 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2021 usnesením ZO ze dne 16. 6. 2022 a proučtován na účet 432 dokladem č. 5024 ze dne 16. 6. 2022.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 31. 8. 2022 - úklid volební místnosti DPP ze dne 31. 8. 2022 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 19. 9. 2022- výpomoc s průběhem výstavby kanalizace - člen ZO - schváleno usnesením ZO 19. 9. 2022 DPP ze dne 30. 9. 2022 - údržba veřejné zeleně DPP ze dne 16. 6. 2022 - stavební dozor - přístavba hasičské zbrojnice - člen ZO - schváleno usnesením ZO 16. 6. 2022
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29. 12. 2012 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 30. 12. 2019 je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Předložena dohoda o rozvázání pracovního poměru ze dne 4. 1. 2022 Pracovní smlouva ze dne 24. 2. 2022 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 24. 2. 2022 a 30. 8. 2022 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1. 3. 2022 pro Kostelecká pohoda z.s. - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 27. 12. 2022 ve výši 20 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 2. 3. 2022 na kulturní a sportovní akce pro děti - vyúčtování ze dne 22. 12. 2022 - čerpáno v plné výši  Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 3. 2022 pro Svaz tělesně postižených v ČR - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 7. 12. 2021 ve výši 2 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 2. 3. 2022 na organizování a realizace volnočasových aktivit členů organizace akce pro děti - vyúčtování ze dne 30. 11. 2022 - čerpáno 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 Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 32 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 18 617,90,- Kč, vráceno do státního rozpočtu částka ve výši 13 382,10,- Kč dne 10. 2. 2023 z účtu ČNB

	<p>Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>úcelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 8 919,69,- Kč, vráceno do státního rozpočtu částka ve výši 480,31,- Kč dne 10. 2. 2023 z účtu ČNB . Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/22/22128 ze dne 11. 7. 2022 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Revitalizace veřejného prostranství na valech v okolí kostela sv. Petra a Pavla" ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně 100 000,-Kč - schválena usnesením ZO dne 16. 6. 2022, vyúčtování ze dne 21. 12. 2022 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 239 292,02,- Kč.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z PK ev.č. OŽPZ/22/23559 ze dne 16. 9. 2022 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Splašková kanalizace Kostelec u Heřmanova Městce" ve výši - 3 315 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 10. 8. 2022 - vyúčtování do 31. 12. 2023. Ke dni přezkoumávání nebyla dotace vyúčtována.</p>
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 3. 3. 2022 na pronájem nebytových prostor za účelem - (klubovna) schváleno usnesením ze dne 2. 3. 2022 - záměr zveřejněn od 16. 2. 2023 - 2. 3. 2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 20. 9. 2022 na nákup pozemku p.č. 116/5 v k.ú. Kostelec u Heřmanova Městce - schváleno usnesením ZO dne 16. 6. 2022 - návrh na vklad 22. 9. 2022 - do majetku zařazeno dokladem č. 5038 na účet 031/042 ve výši 1,- Kč dne 22. 9. 2022.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 7. 10. 2022 na prodej pozemku p.č. 868/5 o výměře 37 m2 v k.ú. Kostelec u Heřmanova Městce - návrh zveřejněn od 5. 9. do 19. 9. 2022 - schváleno usnesením ZO dne 19. 9. 2022 - návrh na vklad 12. 12. 2022 - z majetku vyřazeno dokladem č. 5055 na účet 554/031 ve výši 111,- Kč dne 12. 12. 2022</p> <p>Kupní smlouva ze dne 6. 12. 2022 na prodej pozemku p.č. 94/13 o výměře 15 m2 v k.ú. Kostelec u Heřmanova Městce - návrh zveřejněn 16. 2. 2022 - 2. 3. 2022 - schváleno usnesením ZO dne 2. 3. 2022 - návrh na vklad 9. 12. 2022 - z majetku vyřazeno dokladem č. 5054 na účet 554/031 ve výši 0,06,- Kč dne 9. 12. 2022</p>
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 včetně dodatku ze dne 1. 8. 2022</p> <p>Směrnice k finanční kontrole, vč. podpisových vzorů ze dne 1. 11. 2018</p> <p>Směrnice upravující oběh účetních dokladů</p> <p>Směrnice k systému zpracování účetnictví</p>



	<p>Směrnice pro poskytování cestovních náhrad účinná od 1. 1. 2020</p> <p>Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji</p> <p>Směrnice k podrozvahovým účtům</p> <p>Směrnice k DPH od 17. 7. 2021</p> <p>Směrnice č. 1/2022</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 2. 12. 2021 - rozpočet obce na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024</p> <p>ze dne 2. 3. 2022 - nájemní smlouva, poskytnuté dotace, prodej pozemku</p> <p>ze dne 16. 6. 2022 - kompetence starosty k RO, závěrečný účet obce za rok 2021, účetní závěrka za rok 2021, nákup pozemku, RO č.2/2022, POV, DPP se zastupitelem</p> <p>ze dne 10. 8. 2022 - RO č.3/2022, dotace PK</p> <p>ze dne 19. 9. 2022 - DPP se zastupitelem</p> <p>ze dne 19. 10. 2022 - ustavující zasedání, odměna ZO</p> <p>ze dne 28. 11. 2022 - RO č.5/2022</p> <p>ze dne 19. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, RO č. 6</p>
Daňové přiznání	<p>Daňové přiznání DPPO bylo předloženo, daňová povinnost ve výši 158 080,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 5007 ze dne 22. 3. 2022, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2019, o místním poplatku ze psů od 1. 1. 2022</p> <p>OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2022</p> <p>Evidence platných právních předpisů byla zavedena.</p>
Účetní závěrka	<p>schválena usnesením ZO ze dne 6. 6. 2022</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>