



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Kostelec u Heřmanova Městce

IČ: 00654728

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

12.02.2024 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 10.1.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023

1. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.02.2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Bc. Ivana Horáková

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Eva Jiráková - starostka

DiS. Lenka Šmídová – 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 12.2.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 0,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,92 %
- 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 51,39 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 510 000,00 Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kostelec u Heřmanova Městce dne pondělí 12. února 2024

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

Eva Baťková kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Ing. Ivana Bednaříková kontrolor podpis kontrolora
Bc. Ivana Horáková 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje 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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Heřmanova Městce o počtu 9 stran byla seznámena dne 12.02.2024 starostka.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Heřmanova Městce byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Kostelec u Heřmanova Městce
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu zveřejněn od 2. 12. 2022 do 20. 12. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 schválilo zastupitelstvo obce 13. 3. 2023, zveřejněno 14. 3. 2023 RO č. 2/2023 schválilo zastupitelstvo obce 28. 6. 2023, zveřejněno 4. 7. 2023 RO č. 3/2023 schválilo starostkou obce 25. 7. 2023, zveřejněno 25. 7. 2023 RO č. 4/2023 schválilo zastupitelstvo obce 13. 9. 2023, zveřejněno 19. 9. 2023 RO č. 5/2023 - schválila starostka obce dne 21. 11. 2023, zveřejněno dne 13. 12. 2023 Usnesením ZO ze dne 16. 6. 2022 byla starostka obce pověřena k provádění rozpočtových opatření do výše 100 000,-- Kč na jednu změnu.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 19. 12. 2022 jako schodkový v příjmové části ve výši 7 690 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 8 019 340,- Kč, splátky úvěru (pol. 8124) ve výši -884 700,- Kč, rozdíl vyrovnán financováním minulých let pol. 8115 Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2022. Závazným ukazatelem rozpočtu - paragrafy.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestaven na r. 2022 - 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 11. 2021 do 2. 12. 2021, Střednědobý výhled rozpočtu schválen na ZO dne 2. 12. 2021. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 12. 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestaven na r. 2025 - 2027 zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 11. 2023 do 19. 12. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu schválen na ZO dne 11. 12. 2023. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách obce od 23. 5. 2023 do 4. 7. 2023. Závěrečný účet schválen na zastupitelstvu obce dne 28. 6. 2023, závěrečný účet schválen výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2022 včetně příloh zveřejněn od 4. 7. 2023.
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 94-2119531/0710 vedeného u ČNB za období 7 - 12/2023, včetně zaúčtování dokladem č. 04017 - 04032 a ke dni 29.

	<p>12. 2023 ve výši zůstatku 94.231,15 Kč Výpisy z účtu č. 11920531/0100 vedeného u KB, a. s. za období 11 - 12/2023, včetně zaúčtování dokladem č. 02160 - 02186 a ke dni 31. 12. 2023 ve výši zůstatku 11.433.614,95 Kč Výpis z účtu č. 115-8408270297/0100 vedeného u KB, a. s. (spořicí účet) ke dni 31. 12. 2023 ve výši zůstatku 19.079,67 Kč Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí na rozvahový účet 231 ke dni 31. 12. 2023.</p> <p>Výpis z účtu termínovaného vkladu u KB, a. s. č. účtu 94-7671060674/0100 ke dni 19. 1. 2023 (zůstatek ke dni 31. 12. 2023) ve výši 3.000.000,- Kč Výpis z účtu termínovaného vkladu u KB, a. s. č. účtu 94-7672090637/0100 ke dni 19. 1. 2023 (zůstatek ke dni 31. 12. 2023) ve výši 3.000.000,- Kč Výpis z účtu termínovaného vkladu u KB, a. s. č. účtu 94-7673410647/0100 ke dni 19. 1. 2023 (zůstatek ke dni 31. 12. 2023) ve výši 3.000.000,- Kč Výpis z účtu termínovaného vkladu u KB, a. s. č. účtu 94-7673660697/0100 ke dni 19. 1. 2023 (zůstatek ke dni 31. 12. 2023) ve výši 3.000.000,- Kč Zůstatky peněžních prostředků na účtech termínovaných vkladů byly ověřeny a souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 244 ke dni 31. 12. 2023.</p> <p>Výpis z účtu podnikatelského úvěru vedeného u KB, a. s. č. účtu 35-1992421557/0100 ke dni 31. 12. 2023 ve výši zůstatku 22.115.360,- Kč - ověřeno na rozvahový účet 451 k uvedenému dni, bez rozdílů.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 24. 2. 2022 - s účetní obce za pokladní hotovost
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 byl zaúčtován dokladem č. 05001 ze dne 31. 1. 2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem Fenix.
Faktura	faktury za období leden - prosinec v číselné řadě 146 - 163 - kontrola formálních náležitostí, účtování předpisů a podpisy DF č. 148 ze dne 19.12 2023, splatnost dne 27. 12. 2023 - ASIG s.r.o - pasport místních komunikací a jejich značení ve výši 28 011,50 Kč , uhrazena dne 20. 12. 2023, předpis účtován 518/321 a úhrada 321/231 (2212/5169) DF č. 159 ze dne 31. 12. 2023, splatnost dne 14. 1. 2024 - Sportovní areál města Chrudim , s.r.o. - fakturace za lednové plochy v prosinci 2023, ve výši 2 600,00 Kč , uhrazena dne 31. 12. 2024, předpis účtován 518/321 (2212/5169)
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 30. 11. 2023 na období od 30. 11. 2023 do 31. 1. 2024, včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 4. 12. 2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována 31. 1. 2024, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly. inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 Inventarizace byla zahájena dne 5. 1. 2023 a ukončena 31. 1. 2023.
Kniha došlých faktur	za r. 2023 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 163

Kniha odeslaných faktur	za r. 2023 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 32
Mzdová agenda	vedena programem FLUX Pam
Odměňování členů zastupitelstva	Počet zastupitelů 7 počet obyvatel k 1. 1. 2022: 360 Odměny schváleny na usnesení ZO dne 19. 10. 2022 - pro starostku a místostarostu od následujícího dne a pro ostatní členy ZO od 1. 11. 2022 Odměny vyplaceny v souladu s přílohou nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023
Pokladní doklad	za období 11-12/2023 v číselné řadě 112 - 142 včetně účtování, účetní doklady v číselné řadě 03063 - 080
Pokladní kniha (deník)	za období 11 a 12/2023 - vedena ručně v číselné řadě 112 - 142 Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 7.978,- Kč odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 v účetním programu FENIX - výpis používaných účtů
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	dle sdělení obce nebyly v roce 2023 uzavřeny
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2023 - úklid před zahájením voleb prezidenta ČR a po jejich skončení DPP ze dne 2. 1. 2023 - úklid sálu v areálu, úklid veřejného prostranství DPP ze dne 2. 1. 2023 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 2. 1. 2023 - Údržba veřejné zeleně DPP ze dne 2. 1. 2023 - správa webových stránek
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 24. 2. 2022 na dobu neurčitou - účetní obce, rozpočtář; platový výměr ze dne 30. 8. 2022 a ze dne 20. 12. 2022 s účinností od 1. 1. 2023 Plat stanoven v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva ze dne 16.3.2023 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků obce ve výši 2 000,00 Kč pro spolek Svaz tělesně postižených v ČR, z.s. na organizování a realizaci volnočasových aktivit členů organizace žádost ze dne 30.11.2022 termín vyúčtování do 15.12.2023 veřejnoprávní smlouva ze dne 14.3.2023 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků obce ve výši 20 000,00 Kč pro spolek Kostelecká pohoda, z.s.. na kulturní a sportovní akce pro děti a mládež a rozvoj divadelního spolku žádost ze dne 22.12.2022 termín vyúčtování do 15.12.2023, vyúčtování předloženo ze dne 19.12.2023 kontrola účtování poskytnutí dotace účetní zápis 373/231, po předložení vyúčtování účtováno na nákladový účet 572/373

	schválení v pravomoci starostky obce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijaté neinvestiční účelové dotaci na položce rozpočtové skladby 4111 na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 98008 příjem platby dotace dne 17.1.2023 na účet vedený u ČNB, a.s. účetním zápisem 231/374, rozpočet upraven výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby v celkové výši 22 633,00 Kč, vratka ve výši 15 967,00 Kč zaslána dne 9.2.2024 z účtu vedeného u ČNB, a.s., kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 14.8.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo smlouvy OŽPZ/23/22124 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 135 000,00 Kč (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) na investiční akci "Solární osvětlení přístupových komunikací " termín vyúčtování do 31.12.2023, dle výkazu FIN 2 12M k 31.12.2023 je účtováno o přijaté dotace na položce rozpočtové skladby 4222 včetně úpravy rozpočtu, kontrola účtování přijaté dotace 231/374, po vyúčtování účtováno na účet 403 - účetní doklad č. 05064 ze dne 31.12.2023 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vyúčtování předloženo ze dne 13.12.2023, celkové výdaje ve výši 394 296,37 Kč, doložena Fa č. 239000238 JD Rozhlasy, s.r.o. ze dne 24.7.20223 ve výši plnění 328 405,37 Kč, č.ú. 35-8966920207/0100, platba dne 25.7.2023, dodržen procentní podíl dotace ve výši 41,11%
Smlouvy nájemní	dle sdělení obce nebyly nové v roce 2023 uzavřeny
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 4. 4. 2023 se zhotovitelem VECTURA Pardubice, s.r.o. na akci "Realizace chodníku v Kostelci u Heřmanova Městce" za sjednanou cenu díla 790.130,- Kč vč. DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO ze dne 13. 3. 2023. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 4. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 10. 10. 2023 na prodej pozemků parc. č. 915/29 o výměře 22 m2 a č. 915/30 o výměře 2 m2, obojí v k.ú. Kostelec u Heřmanova Městce za kupní cenu 480,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn od 3. 2. 2023 do 13. 3. 2023. Prodej schválen usnesením ZO ze dne 28. 7. 2023. Návrh na vklad do KN ze dne 29. 12. 2023. Z majetku vyřazeno dokladem č. 05059 ze dne 29. 12. 2023 v účetní hodnotě 160,08 Kč, účetním zápisem 554/031. Kupní smlouva ze dne 4. 7. 2023 na nákup pozemku parc. č. 121/4 o výměře 7 m2 v k.ú. Kostelec u Heřmanova Městce za kupní cenu 140,- Kč. Prodej schválen usnesením ZO ze dne 28. 7. 2023. Návrh na vklad do KN ze dne 29. 12. 2023. Do majetku zařazeno dokladem č. 05060 ze dne 29. 12. 2023 v uvedené kupní ceně, účetním zápisem 031/042.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, ze dne 13. 3. 2023 - finanční dar, RO č. 1/2023, cenová nabídka na projektovou činnost ze dne 28. 6. 2023 - program obnovy venkova , RO č. 2/2023, účetní závěrka za rok 2022, závěrečný účet za rok 2022 ze dne 13. 9. 2023 - RO č. 4/2023, věcné břemeno - ČEZ, OZV, nájem hrobového místa

	ze dne 11. 12. 2023 - střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet na rok 2024, finanční dar pro rok 2024, ze dne 27. 12. 2023 - kalkulace cen stočné
Daňové přiznání za r. 2022	Daňové přiznání DPPO bylo předloženo, daňová povinnost ve výši 154.850,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 5009 ze dne 30. 3. 2023, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Finanční výbor za rok 2023	zápisy z finančního výboru za rok 2023 - 3. 1. 2023, 15. 7. 2023, 5. 4. 2023, 10. 10. 2023 - kontrola pokladních dokladů, faktur, BÚ, rozpočtové opatření
Kontrolní ho výboru za rok 2023	zápisy ze dne 13. 3. 2023, 28. 6. 2023, 13. 9. 2023 11. 12. 2023, 27. 12. 2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2019, o místním poplatku ze psů - účinná od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2023 č. 3/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinná od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2023 č. 2/2023, o místním poplatku ze psů - účinná od 1. 1. 2024 č. 1/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2024 Obě vydány ve Sbírce právních předpisů.
Účetní závěrka za r. 2022	schválena usnesením ZO ze dne 28. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.