

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 12738/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce KOSTELEC, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 18. – 19. května 2022. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kostelec
Kostelec 260, 696 51 Kostelec u Kyjova

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

Kontrolor: Mgr. Eliška Hřebačková
Jana Novotná

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Ing. Vlasta Lochmanová - starostka
Stanislava Zbořilová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 12. října 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou inventarizace, provedené ke dni 31. 12. 2020, bylo zjištěno, že u účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí obec neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Předložený inventurní soupis k účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí vykazoval stav v účetnictví ve výši 2,582.480,00 Kč. Skutečný stav byl k tomuto účtu doložen inventurním seznamem pořízeným z modulu Majetek, programu KEO ve výši 2,598.690,00 Kč. Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2020 nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu v účetnictví. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 5. 2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2020 s výhradou a přijalo nápravné opatření k výše uvedenému nedostatku. V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 při kontrole inventarizace majetku a závazků bylo ověřeno, že nápravné opatření je plněno. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 za rok 2021 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 23,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Kostelec k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kostelec, dne 19. května 2022

za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Jarmila Antošová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Novotná

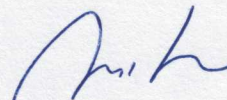
.....
kontrolor

Mgr. Eliška Hřebacková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora



.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Kostelec. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 19. května 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

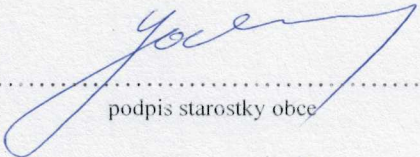
Ing. Vlasta Lochmanová

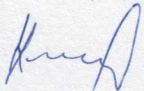
.....
starostka obce

Stanislava Zbořilová

.....
účetní

OBEC KOSTELEČ
696 51 Kostelec u Kyjova
-1-


.....
podpis starostky obce


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2021
- Opis rozpočtových změn za období 1/2021 - 12/2021
- Rozpočtová opatření č. 1/2021 - 10/2021
- Rozpočtová opatření č. 11/2021 - č. 14/2021
- Schválený rozpočet obce na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2021-2025
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020; Schválený závěrečný účet obce za rok 2020
- Bankovní výpisy ke dni 30. 9. 2021: KB č. 168; ČNB č. 39 a KB č. 3 (úvěrový)
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2021: KB č. 227; Česká spořitelna č. 001; ČNB č. 51
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021; Inventarizační zpráva za rok 2021
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2021
- Kniha došlých faktur za období říjen - prosinec 2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-9/2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2021
- Pokladní doklady za období 8/2021
- Pokladní doklady za období listopad 2021 (č. POK-21-00705 - č. POK-21-00742)
- Pokladní deník za období od 1. 11. 2021 do 30. 11. 2021
- Pokladní deník za období od 1. 8. 2021 do 31. 8. 2021
- Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2021
- Účetní doklady vztahující se k účtování nově pořízeného dlouhodobého majetku (Dokladová řada U-21) za období leden - září 2021
- Účtový rozvrh roku 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2021
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2021; Mzdový list zaměstnance os. č. 129 za období 11/2021
- Pracovní smlouva ze dne 1. 5. 2021 zaměstnance osobní číslo 173; Platový výměr ze dne 1. 5. 2021; Pracovní náplň ze dne 1. 5. 2021; Mzdový list za období 5-9/2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2021 z rozpočtu obce ze dne 22. 4. 2021 (příjemce dotace - SK Kostelec, z.s.); Žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 24. 2. 2021
- Vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 15. 12. 2021 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí individuální dotace č. 2/2021 ze dne 22. 4. 2021 (poskytovatel - obec Kostelec, příjemce - SK Kostelec, z.s.)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 12. 2. 2021 (Založení vybraných krajinných prvků v k.ú. Kostelec u Kyjova)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 28. 6. 2021 (Zvelebení školy a zahrady mateřské školy)
- Smlouva o pachtu pozemku ze dne 13. 4. 2021 (obec propachtovatel)
- Smlouva o dílo ze dne 4. 5. 2021 (Kostelec, chodník podél silnice III/42215 - I. etapa); Dodatek č. 1 ze dne 14. 12. 2021
- Kupní smlouva ze dne 10. 6. 2021 (Nákup pozemků a budov bez čísla popisného)
- Smlouva o úvěru ze dne 26. 5. 2021 (Na financování investičních akcí - Kostelec, ulice Moravanská - rekonstrukce stoky AF a VO Kostelec - EFEKT 2020)
- Smlouva o úvěru ze dne 26. 5. 2021 (Na předfinancování a spolufinancování projektu "Kostelec, chodník podél silnice III/42215 - I. etapa)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14. 5. 2021 (Obec povinná)
- Záměr pachtu č. 1/2021 ze dne 12. 3. 2021
- Výzva k podání nabídky ze dne 6. 11. 2020 (Kostelec, chodník podél silnice III/42215 - I. etapa); Zpráva o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 11. 2020; Rozhodnutí a oznámení výsledku hodnocení ze dne 30. 11. 2020
- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2020 ze dne 7. 6. 2021
- Vnitřní směrnice č. 2/2019 pro inventarizaci majetku obce Kostelec, účinná od 25. 3. 2019
- Vnitřní směrnice č. 4/2021 o poskytování příspěvku na stravování zaměstnancům obce Kostelec ze dne 13. 12. 2021
- Protokol o kontrole č. 1/2021 provedené v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Kostelec ze dne 25. 6. 2021; Pověření č. 1/2021 k provedení kontroly ze dne 26. 5. 2021; Oznámení o provedení kontroly ze dne 26. 5. 2021

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 12. 2020
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období leden - září 2021 (5 zápisů)
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec 2021 (2 zápisy)
- Zápisy finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 3. 4. 2021 a 23. 11. 2021
- Zápisy kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 21. 4. 2021 a 16. 11. 2021
- Znalecký posudek č. o15-20 ze dne 17. 6. 2020