

**Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní**

Obec Kostelany
Kostelany 48
767 01 Kroměříž

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
středa 11. května 2022	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 30224/2022	KUSP 44076/2021 EKO

**Zpráva č.149 /2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostelany, IČ: 00287253
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.09.2021 - 24.09.2021 (dílčí přezkoumání)
09.05.2022 - 11.05.2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 14.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11.05.2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kostelany, Kostelany 48
767 01 Kroměříž

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor: Mgr. Pavlína Minarčíková (dílčí přezkoumání)

Obec Kostelany zastupovali:

starosta: Jan Petřík
účetní: Jana Hrdá

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Kostelany na rok 2021 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 11. 11. 2020 do 9. 12. 2020 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Na stacionární (kamenné) byla zveřejněna informace, kde je v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2021 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2020 a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 před 1. 1. 2021, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2021 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1. - 4. Změny rozpočtu byly schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 11. 3., 2. 6., 15. 9. a 8. 12. 2021. Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 4 516 000,00 Kč na celkovou částku 13 264 200,00 Kč a na straně výdajů o 4 153 300,00 Kč na celkovou částku 12 151 500,00 Kč . Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Upravený rozpočet - viz příloha. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Kostelany na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce (zápis č. 22, bod 2) dne 16. 12. 2020 bez dalších úprav, ve stejné výši na straně příjmů i výdajů, jak zněl návrh rozpočtu, tj. ve výši 8 748 200,00 Kč . Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-. Kontrolou bylo zjištěno, že na ř. 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků Výkazu Fin 2-12 M bylo vykazováno 750 000,00 Kč a rozpočtové výdaje vykazovány ve výši 7 998 200,00 Kč. Schválený rozpočet na rok 2021 byl dle oznámení na el. úřední desce zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2020 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. <i><u>Doporučení:</u> Při schvalování rozpočtu musí být uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový, nebo schodkový dle ustanovení § 4 odst. 4 a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</i>
Stanovení závazných	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Kostelany (dále jen PO). Ve schváleném (dne 16. 12. 2020) rozpočtu na rok

**ukazatelů
zřízeným
organizacím**

2021 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené PO ve výši **300 000,00 Kč** (OdPa 3119 pol. 5331). Dne 17. 12. 2020 obec písemně oznámila PO výši schváleného neinvestičního příspěvku - závazného ukazatele ve výši 300 000,00 Kč. **Předpis příspěvku** byl účtován na účet 349 0400 – Příspěvek ZŠ a MŠ Kostelany.

Na jednání zastupitelstva obce dne 8. 12. 2021 bylo schváleno na základě žádosti paní ředitelky navýšení neinvestičního příspěvku zřízené PO v souvislosti s realizací projektu Živá zahrada (bod č. 3 - rozpočtové opatření č. 4/2021). Kontrolou bylo zjištěno, že celkové navýšení příspěvku činilo **273 550,90 Kč** (OdPa 3119 pol. 5331), z toho 254 800,90 Kč bylo odesláno dne 20. 12. 2021 - doklad č. 930) a 18 750,00 Kč odesláno dne 29. 12. 2021 - doklad č. 946).

Kontrola doporučuje rozpočtovat finanční prostředky zřízené příspěvkové organizací - Základní škola a mateřská škola Kostelany na § 3117 "První stupeň základních škol" v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce Kostelany na svém zasedání dne 28. 6. 2021 (zápis č. 27, bod č. 1) **schválilo závěrečný účet za rok 2020** - bez výhrad. **Návrh závěrečného účtu za rok 2020** byl zveřejněn v období od 9. 6. do 25. 6. 2021. **Schválený závěrečný účet** byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne **28. 6. 2021**.

Bankovní výpis

Obec Kostelany účtovala v průběhu roku 2021 na následujících bankovních účtech:

- **běžný účet obce** číslo 1483116319/0800 vedený u České spořitelny evidovaný na rozvahovém účtu 231 0040 - konečný zůstatek činil **4 011 065,17 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) a odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2021

- **účet číslo 94-6118691/0710** vedený u **ČNB** evidovaný na rozvahovém účtu 231 0100 - konečný zůstatek činil **1 315 316,22 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 36) a odpovídal zůstatku v hlavní knize za období 12/2021

Celkový stav běžných účtů obce činil k 31. 12. 2021 částku **5 326 381,39 Kč** a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, hlavní knize a řádce č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2021

- účet k **sociálnímu fondu** č. 107-1483116319/0800 vedený u České spořitelny evidovaný na rozvahovém účtu 236 0100 - konečný zůstatek činil **19 303,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) a odpovídal zůstatku v Rozvaze, hlavní knize a řádce č. 6020 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2021.

- **úvěrový účet** č. 632903179/0800 vedený u České spořitelny - Nájemní bydlení Kostelany (451 0400) - zůstatek činil **2 212 525,01 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012).

Evidence majetku

Evidence majetku byla zpracována na počítači v systému GINIS Express. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 3 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. V účetnictví byl majetek evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní knize a Rozvaze za příslušné účetní období roku 2021.

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku, ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2021 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2021:

účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 101 221,00 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078
- nebyl evidován pohyb majetku

účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 263 780,00 Kč

- oprávky ve výši 228 061,00 Kč na účtu 079
- nebyl evidován pohyb majetku

účet 021 - Stavby ve výši 112 458 174,07 Kč

- oprávky ve výši 36 131 331,00 Kč na účtu 081
- zaúčtovány přírůstky v celkové výši 1 040 966,26 Kč, z toho: technické zhodnocení - budova Újezdsko č.p. 52 ve výši 899 349,26 Kč (doklad č. 2061), památník z 1. a 2. sv. války v Újezdsku ve výši 141 617,00 Kč (doklad č. 210, o účtu 042 nebylo účtováno), karty majetku byly doloženy

účet 022 - Samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 5 058 454,00 Kč

- oprávky ve výši 2 152 242,00 Kč na účtu 082
- zaúčtovány přírůstky ve výši 401 430,00 Kč - traktorový nosič kontejnerů TN NKH 7.5-300, inv. č. 275 (doklad č. 69, o účtu 042 nebylo účtováno)
- nebyl evidován úbytek majetku

účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 603 706,71 Kč

- oprávky ve stejné výši na účtu 088
- zaúčtovány přírůstky ve výši 251 223,10 Kč, např. kompresor, branka hliníková s polepem, slunečníky 3 ks, stoly - Lhotka, mobilní telefon, komplet malý bar, chladicí skříň nápojová, ohřívač vody), náklady na pořízení nebyly účtovány prostřednictvím účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, ale nesprávně na účet 501 - Spotřeba materiálu
- zaúčtováno vyřazení majetku ve výši 98 279,00 Kč na základě Závěrečného protokolu o vyřazení (např. sekačka, travní sekačka, mobilní telefon, zahradní skládací altán, zahrazovací sloupek ocelový sklopný)

účet 031 - Pozemky ve výši 12 938 091,00 Kč

- doloženo soupisem jednotlivých parcel (informacemi o parcele) v členění dle k.ú. Kostelany, Lhotka u Kroměříže a Újezdsko
- blíže Smlouvy o převodu majetku

účet 032 - Kulturní předměty ve výši 50 013,00 Kč

- nebyl evidován pohyb majetku

účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 269 976,60 Kč

- doložen soupis nedokončených investičních akcí:
 - 042 0210 - dětské hřiště Kostelany ve výši 27 650,00 Kč
 - 042 0230 - zateplení Újezdsko 50 ve výši 36 300,00 Kč
 - 042 0240 - rekonstrukce VO Kostelany ve výši 96 800,00 Kč
 - 042 0260 - lokalita Kuče BI 100 ve výši 52 000,00 Kč
 - 042 0440 - chodník ke škole ve výši 391 270,00 Kč
 - 042 0520 - rekonstrukce OÚ Kostelany ve výši 54 650,00 Kč

042 0530 - sociální zařízení u hřiště ve výši 401 176,00 Kč
042 0610 - enviromentální zahrada ZŠ a MŠ Kostelany ve výši 37 000,00 Kč
042 0660 - biotop ve výši 36 300,00 Kč
042 0710 - čištění odpadních vod Lhotsko ve výši 136 830,60 Kč

V podrozvahové evidenci byl evidován majetek:

účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 088 460,00 Kč
- nebyl evidován pohyb majetku

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Inventurními soupisy a přílohami (inventarizačními položkami), nedostatky nebyly zjištěny.

Zjištění:

Při pořízení majetku nebyly dodrženy postupy účtování dle ČÚS č. 710 - DNM a DHM, bod 6. Postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

**Evidence
pohledávek**

Obec Kostelany evidovala k 31. 12. 2021 pouze **krátkodobé pohledávky v celkové výši 493 419,73 Kč**, z toho:
účet 311 - Odběratelé ve výši 80 451,02 Kč
- neuhrazené poplatky za byty a faktura č. 42021 se splatností 28. 1. 2022
účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 382 968,71 Kč
- záloha na elektrickou energii, plyn, VAK voda, záloha na CYKLOMAPY
účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 30 000,00 Kč
- pohledávka za obcí na základě Smlouvy o poskytnutí dotace

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů.

Evidence poplatků

Výběr poplatků se řídil Obecně závaznou vyhláškou obce Kostelany č. 1/2016, o místních poplatcích:
- poplatek **za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů**
dle čl. 20 byla stanovena sazba poplatku ve výši 500,00 Kč za poplatníka/rok, dle čl. 22 byly stanoveny osvobození a úlevy, poplatek splatný jednorázově do 31. 3. příslušného kalendářního roku.
- poplatek **ze psů**
Sazba poplatku (čl. 5) činila za prvního psa 100,00 Kč/rok, za druhého a dalšího psa 150,00 Kč/rok, u psa, jehož držitelem je poživatel invalidního, starobního, vdovského nebo vdoveckého důchodu anebo sirotčího důchodu stanovena sazba ve výši 50,00 Kč za každého psa.. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021 bylo zjištěno, že byl příjem:

- na pol. 1337 z poplatků za odpady ve výši 372 550,00 Kč a souhlasil s obratem na straně Dal účtu 315 0010
- na pol. 1341 z poplatků za psy ve výši 11 238,00 Kč a souhlasil s obratem na straně Dal účtu 315 0020

Kontrola upozorňuje, že místní poplatky vybírané podle zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích za komunální odpad se účtují na pol. 1340.

Evidence závazků Obec Kostelany evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky:

Dlouhodobé závazky

účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 2 212 525,01 Kč

- úvěr na rekonstrukci bytové jednotky - nájemní bydlení

Krátkodobé závazky v celkové výši 1 242 044,48 Kč, z toho:

účet 321 - Dodavatelé ve výši 159 220,08 Kč - nezaplacené přijaté faktury

účet 331 - Zaměstnanci ve výši 188 490,00 Kč, **účet 336 - Sociální zabezpečení** ve výši 59 567,00 Kč, **účet 337 - Zdravotní pojištění** ve výši 28 464,00 Kč, **účet 342 - Ostatní daně** ve výši 16 676,00 Kč - zúčtování mezd a zákonných odvodů za měsíc prosinec 2021, doložen "Rekapitulací mezd"

účet 343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 84 452,69 Kč

účet 378 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 6 476,00 Kč - exekuce ze mzdy

účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 360 218,71 Kč - odhad spotřeby energií za hlavní a hospodářskou činnost

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů.

Faktura

Byla provedena kontrola přijatých a obcí vydaných faktur v roce 2021. K jednotlivým fakturám byla doložena tištěná průvodka, která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.) včetně podpisů odpovědných osob a záznamů o provedené řídicí kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Hlavní kniha

Hlavní kniha za období 12/2021 byla sestavena v systému GINIS Express a obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2021. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny **Směrnicí pro inventarizaci majetku a závazků**, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.).

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 byla provedena na základě **Plánu inventur za rok 2021**, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021 (zápis č. 30, bod 6). V **Plánu inventur** stanovil starosta podrobnosti k harmonogramu inventarizačních prací a byla jmenována inventarizační komise (předseda + 3 členové). Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 15. 12. 2021 (doloženo Prezenční listinou ze zasedání inventarizační komise s podpisovými záznamy všech členů).

Inventura majetku a závazků byla doložena **Inventurními soupisy** jednotlivých inventarizačních položek. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Po ukončení inventur vyhotovila hlavní inventarizační komise **Závěrečnou**

zprávu o provedené fyzické a dokladové inventarizaci majetku a zařízení za rok 2021 ze dne 21. 1. 2022.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu GINIS Express v členění na knihu přijatých faktur za **hlavní činnost a doplňkovou činnost**. Kontrole byly předloženy výpisy přijatých faktur:

- **Hlavní činnost** - obec přijala do 31. 12. 2021 celkem **322 faktur** pod č. 1 - č. 322 v celkové částce 5 810 496,15 Kč
- **Vedlejší činnost** - obec přijala do 31. 12. 2021 celkem **19 faktur** pod č. 1 - č. 19 v celkové částce 421 914,62 Kč

Předložená kniha přijatých faktur (výpis) obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (číslo faktury, datum vystavení, datum splatnosti, VS, název organizace, částka).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu GINIS Express. Kontrole byl předložen **výpis faktur vydaných**:

- **Hlavní činnost** - obec vystavila v roce 2021 celkem **20 faktur** pod č. 202101 - č. 202120 v celkové částce **132 851,04 Kč**
- **Vedlejší činnost** - obec vystavila v roce 2021 celkem **4 faktury** pod č. 12021 - č. 42021 v celkové částce **25 300,00 Kč**

Předložená kniha vydaných faktur (výpis) obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (číslo faktury, datum vystavení, datum splatnosti, VS, název organizace, částka, vyrovnáno).

Mzdová agenda

Mzdová agenda byla zpracována prostřednictvím systému GINIS Express - modul Mzdy a personalistika. Vedením a zpracováním mzdové agendy byla pověřena účetní obce.

V roce 2021 byli zaměstnání na obci celkem čtyři zaměstnanci na hlavní pracovní poměr při úvazku 40 hodin/týden, v období od 1. 4. 2021 do 30. 9. 2021 byl uzavřen v rámci VPP pracovní poměr se zaměstnancem na zkrácený úvazek 8 h/týden.

Dále byly zaměstnány dvě zaměstnankyně na zkrácený úvazek na pozici koordinátor aktivit (32 h/týden a 8 h/týden) do 31. 10. 2021, z toho jedna zaměstnankyně pokračovala na této pozici dále od 1. 11. 2021 při úvazku 20 h/týden. Mzda této zaměstnankyně původně financovaná z projektu MPSV je hrazena z dotací na základě Smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené mezi obcí Kostelany (příjemce) a obcemi Lubná, Lutopecny a Počenice-Tetětice (jako poskytovatelé) na dobu určitou od 1. 11. 2021 do 31. 3. 2022 (smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2021, zápis č. 29, bod č. 5 d).

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno **devítičlenné zastupitelstvo obce**: uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta a 7 členů zastupitelstva. K 1. lednu 2018 měla obec 631 obyvatel. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávních celků, dle aktuální přílohy. Zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 12. 2019 navýšení odměn členům zastupitelstva obce od 1. 1. 2020 ve výši 1 300,00 Kč a předsedům komisí ve výši 2 000,00 Kč odměna

místostarosty se nemění, tzn. 10 000,00 Kč. V roce 2021 **nebyla schválena** změna v odměňování členů zastupitelstva.

Byla provedena kontrola vyplacených odměn na mzdové listy za rok 2021. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši 910 455,00 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Obec Kostelany vedla dvě pokladny:

- **Hlavní činnost** (účet 261 0100): zaevidováno k 31. 12. 2021 celkem **266 ks** pokladních dokladů - zůstatek pokladny ve výši 85 092,00 Kč
- **Hospodářská činnost** (sportovní hala - účet 261 0000): zaevidováno celkem **386 ks** pokladních dokladů - zůstatek pokladny ve výši 10 077,00 Kč

Součet zůstatku pokladní hotovosti ve výši **95 169,00 Kč** souhlasil se zůstatkem na účtu 261 - Pokladna v rozvaze a hlavní knize za období 12/2021.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl v roce 2021 veden v programu GINIS Express v rozlišení na hlavní činnost a hospodářskou činnost, u které byl pokladní deník veden také ručně na sportovní hale. Na konci měsíce byl doložen Opis pokladní knihy a Výpis pokladních dokladů s předkontacemi.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** sestavená k 30. 6. 2021 v programu GINIS Express dne 20. 7. 2021. V části A. 3 nebyly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 "Jiný drobný dl. hmotný majetek" ve výši 1 088 460,00 Kč. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Příloha** za období 12/2021 sestavená v programu GINIS Express dne 16. 2. 2022. V části A. 1. – A.3. nebyly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů:

- účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 088 460,00 Kč
- účet 951 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů ve výši 3 000 000,00 Kč

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“. Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 12/2021. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Kontrola doporučuje:

- v souladu s ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., v části A. 3 uvést informace o: odpisování dlouhodobého majetku, krátkodobých a dlouhodobých poskytnutých a přijatých zálohách na transfery, územních plánech, věcných břemenech, drobném dlouhodobém hmotném majetku, drobném dlouhodobém nehmotném majetku, zásobách, peněžních fondech, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účtování o dani z příjmů právnických osob.
- v části D.2 a D.3 vyčíslit celkovou výměru lesních pozemků a celkovou výši jejich ocenění

Rozvaha Kontrola byla předložena **Rozvaha** za období 6/2021 sestavená v programu GINIS Express dne 20. 7. 2021. Aktiva netto ve výši 100 835 035,81 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 133 703 237,01 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 38 800 606,60 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha** za období 12/2021 sestavená v programu GINIS Express dne 16. 2. 2022. Aktiva netto ve výši 99 461 127,79 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 134 743 416,38 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 41 216 561,71 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Účetní doklad **Účetní doklady** v rozsahu provedené kontroly obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., byly řádně číslovány, byly opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob odpovědných za účetní případ a za zaúčtování. Součástí účetních dokladů byl také záznam o provedení řídicí kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi.

Účetnictví ostatní **Odpisový plán**
O odpisech účtovala obec jednorázově na konci účetního období - ověřeno na účetní deník 6 - Odpisy, doklad č. 4001. Podkladem pro zaúčtování byly sestavy "Přehled ostrých účetních odpisů" za období 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021, stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2021 a stav opravěk k 31. 12. 2021. Celkem byly zaúčtovány odpisy ve výši **2 343 278,00 Kč** (účet 551 0300 - ověřeno na Výkaz zisku a ztráty a hlavní knihu za období 12/2021) + ČRIT ve výši 740 816,27 Kč (účet 672 0300).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen **výkaz Fin 2-12M** za období 6/2021 sestavený v programu GINIS Express dne 15. 7. 2021.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	795 466,15 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	4 566 355,66 Kč
- pol. 8901	- 612 117,14 Kč
- pol. 8124	- 375 000,00 Kč
= částce ve výši	4 374 704,67 Kč , která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231 a 236) ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a hlavní knihu za období 6/2021.

Při konečném přezkoumání byl předložen **výkaz Fin 2-12 M** za období 12/2021 sestavený v programu GINIS Express (viz příloha)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	2 186 322,45 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	4 566 355,66 Kč
- pol. 8901	- 656 993,72 Kč
- pol. 8124	- 750 000,00 Kč
= částce ve výši	5 345 684,39 Kč , která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231 a 236) ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a hlavní knihu za období 12/2021.

Kontrola doporučuje rozpočtovat na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byla předložena **Výkaz zisku a ztráty** za období 6/2021 sestavený v programu GINIS Express dne 20. 7. 2021. Obec Kostelany **vykazuje hospodářskou činnost.**

- Výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 6 370 575,61 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 4 044 762,59 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši + 2 325 813,02 Kč.

- Výnosy hospodářské činnosti dosáhly výše 137 139,08 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 536 979,98 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši – 399 840,90 Kč.

Součet výsledku hospodaření běžného účetního období za hlavní a hospodářskou činnost ve výši **1 925 972,12 Kč** byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) uvedený v rozvaze.

Při konečném přezkoumání byl předložena **Výkaz zisku a ztráty** za období 12/2021 sestavený v programu GINIS Express dne 16. 2. 2022. Obec Kostelany vykazuje hospodářskou činnost.

- Výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 13 359 061,58 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 10 904 077,78 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši + 2 454 983,80 Kč.

- Výnosy hospodářské činnosti dosáhly výše 879 016,60 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 1 546 407,72 Kč, výsledek hospodaření vykazován ve výši – 667 391,12 Kč.

Součet výsledku hospodaření běžného účetního období za hlavní a hospodářskou činnost ve výši **1 787 592,68 Kč** byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) uvedený v rozvaze.

Mezi nejvýznamnější položky nákladů patřily odpisy dlouhodobého majetku (551) ve výši 2 343 278,00 Kč, mzdové náklady (521) ve výši 2 307 556,00 Kč a ostatní služby (518) ve výši 2 139 403,88 Kč. Na straně výnosů byly nejvýznamnějšími položkami výnosy ze sdílených daní a poplatků ve výši 9 961 237,48 Kč.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M:

- účet 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 1 955 541,54 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

- účet 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 2 262 031,33 Kč odpovídal pol. 1121

- účet 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 5 058 731,65 Kč odpovídal pol. 1211

- účet 686 Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 600 059,06 Kč odpovídal pol. 1511

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena **Rozvaha** zřízené příspěvkové **Základní škola a Mateřská škola Kostelany, okres Kroměříž** za období 12/2021 sestavená v systému GINIS Express dne 20. 2. 2022. Aktiva netto ve výši 1 511 039,11 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto ve výši 1 025 417,10 Kč, korekce stálých aktiv ve stejné výši (na účtech 013 a 028). Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 1 108 217,21 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 53 597,45 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 16 253,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021 ve výši 70 033,66 Kč vykazovaný v části C.III.1. odpovídal Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021.

Výkaz zisku a

Kontrola byla předložena **Výkazu zisku a ztráty** za období 12/2021 **zřízené**

ztráty zřízených příspěvkových organizací	příspěvkové Základní škola a Mateřská škola Kostelany, okres Kroměříž sestavený v systému GINIS Express dne 20. 2. 2022. O hospodářské činnosti nebylo účtováno. Náklady byly vykazovány ve výši 5 491 068,51 Kč a výnosy ve výši 5 561 102,17 Kč. Porovnáním výnosů a nákladů činil výsledek hospodaření běžného účetního období 70 033,66 Kč a odpovídal zůstatku vykazanému v Rozvaze za období 12/2021 v části pasiv C. III. 1. Na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 5 423 414,90 Kč. Mezi významné nákladové položky patřily mzdové náklady (účet 521) ve výši 3 391 509,00 Kč. O odpisech (účet 551) nebylo účtováno. Dlouhodobý majetek je plně odepsán (korekce stálých aktiv = stálá aktiva brutto)
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec Kostelany je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kostelany, Kostelany č. 107, 767 01 Kroměříž, identifikační číslo 75022249. V roce 2021 nedošlo ke změně zřizovací listiny zřízené příspěvkové organizace.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2021 neuzavřela obec žádnou Dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V roce 2021 uzavřela obec Kostelany několik dohod o provedení práce, např. na sjednaný pracovní úkol: úklidové práce - OÚ Kostelany, úklid obecní budovy, údržba veřejného prostranství, odklizení sněhu a udržování průjezdnosti silnice v obci, vedení obecní kroniky, pomocné práce při péči o obecní zeleň a prostranství, opravy a údržba stroj. zařízení obce. Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2021 obec poskytla ze svého rozpočtu neinvestiční dotace a příspěvky, např. - příspěvek ve výši 8 930,00 Kč na činnost Charitativního domu pokojného stáří Cetechovice (schváleno dne 10. 3. 2021, zápis č. 23, bod č. 5 písm. g) - příspěvek ve výši 5 900,00 Kč na činnost Naděje Otrokovice (schváleno dne 10. 3. 2021, zápis č. 23, bod č. 5 písm. h) - příspěvek ve výši 20 000,00 Kč na podporu činnosti TJ Sokol Kostelany na základě Dohody o poskytnutí neinvestičního příspěvku občanskému sdružení SOKOL Kostelany z rozpočtu obce uzavřená dne 7. 1. 2021 - příspěvek ve výši 62 100,00 Kč na zajištění dopravní obslužnosti ZK
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Kostelany přijala v roce 2021 následující transfery: pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 224 887,51 Kč, z toho: UZ 98037: 131 887,51 Kč kompenzační bonus pro obce UZ 98071: 93 000,00 Kč dotace na volby do Parlamentu ČR výdaje ve výši 55 444,00 Kč byly zaúčtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6114, z toho:

- pol. 5119 Ostatní platy ve výši 1 052,00 Kč (refundace mzdy)
 - pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 44 400,00 Kč (odměny 18 členů tří volebních komisí 44 400,00 Kč, výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy)
 - pol. 5139 Nákup materiálu j.n. ve výši 716,00 Kč (kancelářské potřeby)
 - pol. 5169 Nákup ostatních služeb ve výši 6 000,00 Kč (pronájem výpočetní techniky - okrsek č. 3 Lhotka)
 - pol. 5175 Pohoštění ve výši 3 276,00 Kč (stravenky 18 členů volební komise x 91,00 Kč x 2 dny, doklad č. 200749)
- Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Nevyčerpané prostředky ve výši 37 556,00 Kč byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2021 prostřednictvím Zlínského kraje (odvedeno dne 27. 2. 2022).

Zjištění:

Předpis dotace na volby do Parlamentu ČR nebyl účtován prostřednictvím účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery dle ČÚS č. 703, bod 5.3, dotace včetně vratky byla zaúčtována v plné výši do výnosů. Oprava předpisu byla provedena v průběhu kontroly.

pol. 4112 ve výši 145 200,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

pol. 4116 neinvestiční přijatý transfer ze st. rozpočtu ve výši 947 510,66 Kč, z toho:

UZ 13013 ve výši 473 452,14 Kč, z toho:

- 431 122,14 Kč neinv. dotace od MPSV - koordinátor 5. část a 6. část
- 42 330,00 Kč dotace od Úřadu práce na VPP

UZ 15011: 10 953,52 Kč - dotace z MŽP na projekt "Obnova zeleně - následná péče"

UZ 33063: 463 105,00 Kč - průtokový transfer pro ZŠ a MŠ Kostelany na projekt Šablony

pol. 4121 neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 60 000,00 Kč

- příspěvky od obcí na výkon funkce koordinátora (obec Lubná ve výši 30 000,00 Kč, obec Lutopecny ve výši 30 000,00 Kč)

pol. 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů ve výši 16 000,00 Kč

- průtokový transfer pro zřízenou PO pod ÚZ 00070 ve výši 16 000,00 Kč na realizaci projektu "Učíme se v zahradě" (přijetí dotace na účet obce u ČS dne 3. 6. 2021)

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo LM/08/2021 uzavřená mezi obcí Kostelany (jako objednavatel) a Ing. L. Malůškem (jako zhotovitel) dne 21. 9.2021 - předmět smlouvy: zpracování studie proveditelnosti pro projekt s názvem **"KOSTELANY - CHODNÍKY A ZPEVNĚNÉ PLOCHY U ZŠ"**

- cena stanovena smluvní ve výši 50 000,00 Kč
- doba plnění: v termínech pro podání žádosti o dotaci v rámci IROP

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Zastupitelstvo obce schválilo:

- dne 10.3.2021 **kupní smlouvu** na pozemek parc. č. 261/1 o výměře 1 872 m² za cenu 30,- Kč/m², celková kupní cena 56 000,00 Kč od firmy Farmy EKO (zápis č. 23, bod č. 5 písm. f), kupní smlouva uzavřena dne 15. 3. 2021
- dne 14. 4. 2021 **smlouvu o směně pozemků** mezi obcí Kostelany a panem D.,

s tím, že bude obci doplacen rozdíl ve výměrách pozemků ve výši 25,00 Kč /m² (zápis č. 24, bod č. 3)

- dne 5.5.2021 **koupí pozemku** parc. č. 532/4 o výměře 26 m² za celkovou cenu 1 040,00 Kč (zápis č. 25, bod č. 2 písm. b), kupní smlouva uzavřena dne 27. 8. 2021

- dne 2.6.2021 **prodej pozemků** parc. č. 1002/75 o výměře 146 m² a parc. č. 1002/76 o výměře 33 m² (zápis č. 26, bod č. 2 písm. a)

- dne 2. 6. 2021 **darovací smlouvu** mezi Zlínským krajem a obcí Kostelany na pozemek p.č. 978/6, ostatní plocha o výměře 284 m² pro k.ú. Kostelany

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období **neuzavřela obec** žádnou novou úvěrovou smlouvu. Na pol. 8123 - dl. přijaté půjčené prostředky ve výkazu FIN 2-12 M nebyl vykazován zůstatek.

Obec Kostelany uzavřela dne 23. 6. 2020 **Smlouvu o úvěru č. 0632903179** s Českou spořitelnou, a.s. - předmětem smlouvy byl **úvěr ve výši 3 mil. Kč** na rekonstrukci bytových jednotek - nájemní bydlení Kostelany. První splátka byla zaplacená dne 31. 1. 2021 a poslední bude zaplacená dne 31. 12. 2024 (měsíční splátka ve výši 62 500,00 Kč). Výše úroků 1,06 % p.a. **Zajištění úvěru nebylo sjednáno.** Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020.

V roce 2021 činily splátky dl. přijatých půjček částku 750 000,00 Kč (pol. 8124). Účet 451 - Dlouhodobé úvěry vykazoval zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši **2 212 525,01 Kč.**

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 30. 11. 2021 byla uzavřena **Smlouva č. OT-001030068156/001-ADSG o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene** mezi obcí Kostelany (jako budoucí povinná) a EG.D, a.s. (jako budoucí oprávněná)

- předmětem smlouvy je závazek uzavřít smlouvu o zřízení věcného břemene na p.č. 260/10, 260/5, 260/6, 674/1 a 674/5 v k.ú. Lhotka u Kroměříže pro umístění distribuční soustavy - kabelový pilíř; kabelové vedení NN; uzemnění na uvedených pozemcích v rámci stavby s názvem "Lhotka KM, ČOV, Obec Kostelany", a to za úplaty - jednorázovou náhradu ve výši 7 300,00 Kč

- uzavření smlouvy o smlouvě budoucí schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2021 (zápis č. 29, usnesení bod č. 5 i)

Smlouvy zástavní

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec Kostelany zástavní smlouvu ani nemá zastavený majetek na základě uzavřených smluv z předchozích let.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce **neorganizovala** obec Kostelany v průběhu roku 2021 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Informace o přijatých opatřeních byly doručeny na Krajský úřad Zlínského kraje dne 1. 7. 2021.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci není volena rada , pravomoc rady vykonává dle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. starosta obce .
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2021 se uskutečnilo 8 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 10. 3., 14. 4., 5. 5., 2. 6., 28. 6., 15. 9., 10. 11. a 8. 12. 2021). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného jednání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu jednání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Kostelany měla zřízen Sociální fond. Pravidla tvorby a použití fondu se řídila Statutem účelového Sociálního fondu Obce Kostelany a zásadami hospodaření s fondem. V roce 2021 byl sociální fond: - tvořen přidělem ve výši 37 880,00 Kč (účet 419 0109) - čerpán ve výši 50 000,00 Kč (účet 419 0110) na příspěvek na penzijní připojištění - konečný stav fondu k 31. 12. 2021 ve výši 19 303,00 Kč a odpovídal stavu účtu 419 v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021 Pro potřeby fondu byl veden samostatný bankovní účet č. 107-1483116319/0800 vedený u České spořitelny evidovaný na rozvahovém účtu 236 0100 - konečný zůstatek činil 19 303,00 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 012) a odpovídal zůstatku v Rozvaze, hlavní knize a řádku č. 6020 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2021.
Hospodářská činnost	Obec Kostelany provozuje hospodářskou činnost. Byly předloženy Živnostenské listy vydané Městským úřadem Kroměříž - Obecní živnostenský úřad, na předmět podnikání: - hostinská činnost - datum vzniku živnostenského oprávnění: od 1. 12. 2005 na dobu neurčitou - provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a zařízení sloužící regeneraci a rekondici - datum vzniku živnostenského oprávnění: od 1. 12. 2005 na dobu neurčitou - provozování solárií - datum vzniku živnostenského oprávnění: od 15. 6. 2006 na dobu neurčitou Pro potřeby provozování hospodářské činnosti obce byla vedena oddělená evidence pokladny, faktur přijatých a vydaných, v účetnictví byla hospodářská činnost rozlišena analytickými účty.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování

odpovědnost

pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy obce Kostelany po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2018 13 072 tis. Kč

2019 19 063 tis. Kč

2020 12 758 tis. Kč

2021 13 262 tis. Kč

CELKEM 58 155,00 tis. Kč, tj. 14 539 tis. Kč průměr za poslední čtyři roky

Dluh k 31. 12. 2021 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 2 213 tis. Kč.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední **4 roky činí 15,22 %**.

Dluh územního celku za rok 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Kostelany sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021.

Účetní závěrka byla tvořena výkazy rozvahy, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, hlavní kniha. Byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky se všemi náležitostmi.

Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0000 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši **1 860 819,37 Kč** (doloženo účetním dokladem č. 2020 ze dne 28. 6. 2021).

B. Zjištění**I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 703 Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. Nebyl proveden předpis příspěvku příspěvkové organizaci. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 1 Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Nebyl vyhotoven inventurní soupisy k účtu 031.

NAPRAVENO

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Hospodářský výsledek za rok 2019 nebyl k 30. 6. 2020 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený, zisk, neuhrazená ztráta minulých let. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelany za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelany za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kostelany dne středa 11. května 2022

Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Jan Petřík, starosta obce Kostelany, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne středa 11. května 2022

Jan Petřík
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Kostelany

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2021

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	6 834 000,00	10 360 300,00	10 360 549,88
Nedaňové příjmy	1 182 000,00	1 505 300,00	1 504 317,17
Kapitálové příjmy	5 000,00	5 000,00	3 225,00
Přijaté transfery	727 200,00	1 393 600,00	1 431 478,17
PŘÍJMY CELKEM	8 748 200,00	13 264 200,00	13 299 570,22
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	37 880,00
Příjmy po konsolidaci	8 748 200,00	13 264 200,00	13 261 690,22
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	6 748 200,00	9 969 900,00	8 934 195,51
Kapitálové výdaje	1 250 000,00	2 181 600,00	2 179 052,26
VÝDAJE CELKEM	7 998 200,00	12 151 500,00	11 113 247,77
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	37 880,00
Výdaje po konsolidaci	7 998 200,00	12 151 500,00	11 075 367,77
Saldo příjmů a výdajů po kons.	750 000,00	1 112 700,00	2 186 322,45
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
ZŠ a MŠ			
neinvestiční příspěvek	300 000,00	573 500,00	573 550,90
neinvestiční transfer	0,00	479 100,00	479 105,00