

Závěrečný účet Obce Kostelany za rok 2018

Závěrečný účet je zpracován na základě ustanovení § 43 zákona č. 12/2000Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a § 17, odst.1-7 zákona č.250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

a) Plnění rozpočtu

I. Příjmy:

Schválený rozpočet celkem	8 061 200,- Kč
Upravený rozpočet celkem	13 222 500,- Kč
Skutečnost	13 095 376,74 Kč
Rozdíl	127 123,26 Kč

Plnění schváleného rozpočtu	99,04 %
-----------------------------------	---------

1) Daňové příjmy:

Schválený rozpočet celkem	7 126 000,- Kč
Upravený rozpočet celkem	9 208 000,- Kč
Skutečnost	9 200 595,33 Kč
Rozdíl	7 404,67 Kč

Plnění schváleného rozpočtu	99,92 %
-----------------------------------	---------

2) Dotace:

Schválený rozpočet celkem	124 100,- Kč
Upravený rozpočet celkem	2 129 400,- Kč
Skutečnost	2 152 780,10,-Kč
Rozdíl	23 380,10,-Kč

Plnění schváleného rozpočtu	101,10 %
-----------------------------------	----------

3) Nedaňové příjmy:

Schválený rozpočet celkem	803 100,- Kč
Upravený rozpočet celkem	1 861 100,- Kč
Skutečnost	1 718 821,31 Kč
Rozdíl	142 278,69 Kč

Plnění schváleného rozpočtu	92,36 %
-----------------------------------	---------

Nedaňové příjmy byly tvořeny především z příjmů z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů, z pronájmu obecního majetku – bytů a pozemků.

II. Výdaje

Schválený rozpočet celkem	7 471 200,- Kč
Upravený rozpočet celkem	12 632 500,- Kč
Skutečnost	11 497 745,76 Kč
Rozdíl	- 1 134 754,24 Kč

Plnění schváleného rozpočtu 91,02 %

1) Běžné výdaje:

Schválený rozpočet celkem	5 578 100,- Kč
Upravený rozpočet celkem	8 442 400,- Kč
Skutečnost	7 547 193,61 Kč
Rozdíl	895 206,39 Kč

Plnění schváleného rozpočtu 89,40 %

2) Kapitálové výdaje:

Schválený rozpočet celkem	1 893 100,- Kč
Upravený rozpočet celkem	4 190 100,- Kč
Skutečnost	3 950 552,15,- Kč
Rozdíl	239 547,85,- Kč

Plnění schváleného rozpočtu 94,30 %

Kapitálové výdaje:	93 100,- Kč	- splátka MK Zámočidla
	284 984,- Kč	- vjezd pro SDH
	87 000,- Kč	- projekt byty
	345 680,- Kč	- pozemky
	301 375,- Kč	- kompostéry, štěpkovač
	92 644,- Kč	- obnova zeleně – Díly, Hrubý
	89 304,- Kč	- traktorek
	60 500,- Kč	- kanalizace, ČOV Lhotka
	627 492,- Kč	- dětské hřiště Kostelany
	1 966 473,15 Kč	- chodníky Kostelany

III. Financování:

Položka 8124:

Doplnění úvěru - budova s obchodem ...	399 999,98 Kč
Splátky úvěru - infrastruktura Podílky ...	159 996,- Kč

Celkem:	599 995,98 Kč
Rozpočet	640 000,- Kč
Plnění schváleného rozpočtu	94,00 %

Položka 8901:

Provoz sportovní haly – rozpočet	50 000,- Kč
- skutečnost	- 49 088,43 Kč

b) Hospodaření PO

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Kostelany. Hospodaření školy skončilo v roce 2018, s hospodářským výsledkem 0,- Kč.

c) Stavy bankovních účtů k 31.12.2018

Základní běžný účet	1 307 133,65 Kč
Běžný účet ČNB	2 671 721,08 Kč
Sociální fond	6 861,00 Kč

Celkem	3 985 715,73 Kč

d) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018



Krajský úřad
Zlínského kraje

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Kostelany
Kostelany 48
767 01 Kroměříž

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
15. května 2019	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 42402/2018	KUSP 42402/2018 EKO

Zpráva č. 149/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelany, IČ: 00287253 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.12.2018 - 19.12.2018 (dílčí přezkoumání)
13.05.2019 - 15.05.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17.12.2018 předáním pověření ke kontrole a

ukončena dne 15.05.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kostelany, Kostelany 48
767 01 Kroměříž

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

Obec Kostelany zastupovali:

starosta:

Jan Petřík

účetní:

Jana Hrdá

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti

Popis písemnosti

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce Kostelany pro rok 2018 byl v zastupitelstvu obce projednáván dne 15. 11. 2017 a byl v části příjmů i výdajů členěn podle jednotlivých paragrafů a položek ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění, s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Kontrolou byl předložen návrh rozpočtu obce, který byl sestaven jako vyrovnaný s **příjmy ve výši 8 111 200,- Kč a výdaji rovněž ve výši 8 111 200,- Kč (ve výdajích byla položka 8124 ve výši 640 000,- Kč - splátky úvěrů na budovu obchodu v částce 480 000,- Kč a na akci "Podílky" v částce 160 000,- Kč, součástí příjmů rozpočtu byla i výše hospodářského výsledku HČ sportovní hala ve výši 50 000,- Kč).**

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl na úřední desce obce kamenné i elektronické vyvěšen ve dnech 16. 11. 2017 až 13. 12. 2017. Datum vyvěšení na úředních deskách obce byl uveden na dokumentu návrhu rozpočtu (splněna povinnost obce uvedená v § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění).

Kontrola upozorňuje na povinnost obce u návrhu rozpočtu uvádět podle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Pravidla
rozpočtového
provizoria

Rozpočet obce Kostelany byl schválen obecním zastupitelstvem dne 13. 12. 2017 (usnesení zápisu č. 35, bod 3). Obec tedy dle §13, odst 1 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění **neměla povinnost stanovit pravidla rozpočtového provizoria pro rozpočtový rok 2018.**

Rozpočtová
opatření

Rozpočtová opatření rozpočtu roku 2018 byla prováděna formou Změny rozpočtu obce, které byly zpracovány v souladu s ustanoveními § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Zastupitelstvo obce v I. pololetí 2018 schválilo čtyři změny rozpočtu:

- rozpočtová změna č. 1 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 1. 2018 (usnesení /zápis/ č. 36),

Příjmy a výdaje rozpočtu změnou č 1 byly zvýšeny o 90 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- rozpočtová změna č. 2 schválená zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2018 (usnesení /zápis/ č. 38),

Příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 65 000,- Kč a výdaje rozpočtu změnou č, 2 byly zvýšeny o 104 500,- Kč. Byla snížena § 6409, pol. 5901 Nespecifikované rezervy 39 500,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- rozpočtová změna č. 3 schválená zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2018 (usnesení /zápis/ č. 40),

Příjmy rozpočtu se zvýšily o 689 300,- Kč a výdaje rozpočtu změnou č, 3 byly zvýšeny o 831 000,- Kč. Byla snížena § 6409, pol. 5901 Nespecifikované rezervy o 141 700,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- rozpočtová změna č. 4 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018 (usnesení /zápis/ č. 41),

Příjmy rozpočtu se zvýšily o 190 000,- Kč a výdaje rozpočtu změnou č, 4 byly zvýšeny o 355 000,- Kč. Byla snížena § 6409, pol. 5901 Nespecifikované rezervy o 165 000,- Kč.

Financování rozpočtu se nezměnilo.

Kontrolou rozpočtového opatření č. 3 bylo zjištěno, že byla např. zahrnuta do rozpočtu obce neinvestiční a investiční dotace ze SR (štěpkovač a kompostéry) ve výši 208 800,- Kč (položka 4216) a dále 480 500,- Kč (položka 4116).

Celkově za I. pololetí 2018 se zvýšily příjmy schváleného rozpočtu o 1 034 300,- Kč a výdaje schváleného rozpočtu byly zvýšeny o 1 034 300,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce vždy do 30 dnů po jejich schválení, tj. 15. 1. 2018, 15. 3. 2018, 15. 5. 2018 a 18. 6. 2018.

Ve II. pololetí 2018 byly projednány a schváleny rozpočtové změny rozpočtu 2018 takto:

- rozpočtová změna č. 5 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 7. 2018 (usnesení /zápis/ č. 42),

Příjmy rozpočtu se zvýšily o 530 000,- Kč a výdaje rozpočtu změnou č. 5 byly zvýšeny o 274 000,- Kč. Byla snížena § 6409, pol. 5901 Nespecifikované rezervy o 256 000,- Kč.

Financování rozpočtu se nezměnilo.

- rozpočtová změna č. 6 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2018 (usnesení /zápis/ č. 44),

Příjmy rozpočtu se zvýšily o 365 000,- Kč a výdaje rozpočtu změnou č. 4 byly zvýšeny o 390 000,- Kč. Byla zvýšena § 6409, pol. 5901 Nespecifikované rezervy o 25 000,- Kč.

Financování rozpočtu se nezměnilo.

- rozpočtová změna č. 7 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 (usnesení /zápis/ č. 2),

Příjmy rozpočtu se zvýšily o 3 132 000,- Kč a výdaje rozpočtu změnou č. 7 byly zvýšeny o 355 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Jednotlivá rozpočtová opatření byla doložena v podrobném členění a byla zveřejněna na úřední desce obce.

Celkově došlo ke zvýšení schválených příjmů rozpočtu o 5 161 300,- Kč, výdaje schváleného rozpočtu byly zvýšeny o částku 5 161 300,- Kč. Financování obce se po úpravách rozpočtu nezměnilo.

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů a financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450 a 4470) tohoto výkazu rovnají.

Schválený rozpočet **Rozpočet obce Kostelany na rok 2018 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 13. 12. 2017 (usnesení /zápis/ č. 35/2017, bod 3). Byly schváleny příjmy ve výši 8 061 200,- Kč a výdaje ve výši 7 471 200,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven a schválen jako přebytkový, kdy přebytek schváleného rozpočtu byla částka 640 000,- Kč, určená na splátky uvedených úvěrů. Byl rozpočtován zisk hospodářské činnosti ve výši 50 000,- Kč.**

Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis podle položek a paragrafů platné rozpočtové skladby a byl shodně uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2 - 12 M).

Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce ve složce Rozpočet (datum zveřejnění nelze ověřit).

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Schválený rozpočet obce Kostelany pro rok 2018 obsahoval pro zřízenou příspěvkovou organizaci Základní a Mateřská škola Kostelany závazný ukazatel příspěvek na provoz ve výši 300 000,- Kč. Po jeho schválení v zastupitelstvu obce byla výše příspěvku na provoz této příspěvkové organizaci oznámena písemně dopisem ze dne 22. 12. 2017.

Z účetního výkazu Fin 2-12 vyplývá, že zřízená PO bylo ke dne 30. 6. 2018 zasláno 150 000,- Kč.

K 31. 12. 2018 byl zřízené PO zaslán příspěvek na provoz ve výši 300 000,- Kč, což činilo 100 % schváleného rozpočtu (ověřeno na § 3119, pol. 5331 - NIV zřízeným PO).

Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 (SVR na roky 2019 - 2020) zřízené PO byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017 a zveřejněn na vývěsce školy.

Střednědobý výhled
rozpočtu

Obec předložila kontrole Rozpočtový výhled na roky 2018- 2020, který byl schválen zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 12. 2016 starostou obce. Střednědobý plán rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce ve složce Rozpočet (datum zveřejnění nelze ověřit).

Kontrola předložený dokument byl zpracován s uvedením souhrnných základních údajů o příjmech a výdajích obce v členění na jednotlivé daňové, nedaňové příjmy, přijaté dotace, příp. přijaté úvěry. Výdaje byly členěny na běžné, kapitálové výdaje a na splátky dlouhodobých úvěrů. **Právním předpisem stanovený rozpočtový výhled byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně příloh a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelany za rok 2017 byl vyvěšen na úředních deskách obce (elektronická a kamenná) od 28. 5. 2018 do 13. 6. 2018 (doloženo záznamem o zveřejnění na úřední desce obce a datum zveřejnění je uvedeno na návrhu ZÚ).

Závěrečný účet 2017 obce Kostelany byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Tento závěrečný účet obsahoval údaje podle § 17, odst. 2, 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v zastupitelstvu obce.

Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018 (usnesení /zápis/ č. 41, bod č. 4) a to bez výhrad. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Účetní závěrka obce Kostelany za rok 2017 byla projednána a schválena zastupitelstvem obce na zasedání dne 13. 6. 2018 (usnesení /zápis/ č. 41, bod 4), tak jak ukládá vyhláška MF ČR č. 220/2013 Sb. Informace o schválení účetní závěrky byla sestavena a odeslána MF ČR (tato informace byla kontrole předložena).

Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 20. 6. 2018.

Bankovní výpis

Obec Kostelany měla zřízeny k 30. 6. 2018 a vedla tyto zřízené běžné účty:

- běžný účet obce č. 1483116319/0800 u ČS a.s. evidovaný v HÚK na účtu 231 0040. **Zůstatek tohoto účtu k 30. 6. 2018 činil 2 596 128,74 Kč a byl ověřen na bankovní výpis číslo 006 ze dne 30. 6. 2018.**

- běžný účet č. 94-6118691/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. **K 30. 6. 2018 činil stav tohoto účtu 1 536 579,23 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 15 z 29. 6. 2018 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0100 HÚK obce.

Celkový stav účtu 231 ve výši 4 132 707,97 Kč v HÚK obce se rovnal částce tohoto účtu rozvahy.

- **účet sociálního fondu** č. 107-1483116319/0800 u ČS a.s. evidovaný v HÚK na účtu 236 0100. **Zůstatek tohoto účtu k 30. 6. 2018 činil 10 342,- Kč** a byl ověřen na bankovní výpis číslo 006 ze dne 30. 6. 2018. Zjištěný stav souhlasil se stavem běžného účtu fondů 236 ÚSC rozvahy obce k uvedenému datu.

Za I. pololetí roku 2018 byly obcí vedeny tyto úvěrové účty:

- úvěrový účet (infrastruktura Podílky) č. 227537419/0800 u ČS a.s. evidovaný v HUK na účtu 451 0300. Zůstatek tohoto účtu k 30. 6. 2018 činil 199 999,98 Kč a byl ověřen na výpis z úvěrového účtu č. 006 ze dne 30. 6. 2017. Kontrolou nebyly zjištěny rozdíly.

- úvěrový účet (financování koupě nemovitosti - obchod) č. 393599439/0800 u ČS a.s. evidovaný v HUK na účtu 451 0220. Zůstatek tohoto účtu k 30. 6. 2017 činil 240 030,- Kč a byl ověřen na výpis z úvěrového účtu č. 006 ze dne 30. 6. 2017. Kontrolou nebyly zjištěny rozdíly.

Zjištěný stav úvěrů obce k 30. 6. 2018 činil 440 029,98 Kč a souhlasil se stavem účtu dlouhodobých úvěrů 451 rozvahy obce k uvedenému datu.

K 31. 12. 2018 vedla a účtovala obec na těchto bankovních a úvěrových účtech:

běžný účet obce č. 1483116319/0800 u ČS a.s. evidovaný v HUK na účtu 231 0040. Zůstatek tohoto účtu k 31. 12. 2018 činil **Kč 1 307 133,65 Kč** a byl ověřen na bankovní výpis číslo 012 ze dne 31. 12. 2018. Zjištěný stav souhlasil se stavem běžného účtu 231 0040 HÚK obce k uvedenému datu. Kontrolou nebyly zjištěny rozdíly.

- obec měla zřízen účet č. 94-6118691/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 31. 12. 2018 činil stav tohoto účtu **2 671 721,08 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 32 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0100 HÚK obce.

- účet zřízený k soc. fondu č. 107-1483116319/0800 u ČS a.s. evidovaný v HUK na účtu 236 0100. Zůstatek tohoto účtu k 31. 12. 2018 činil **6 861,- Kč** a byl ověřen na bankovní výpis číslo 012 ze dne 31. 12. 2018. Zjištěný stav souhlasil se stavem běžného účtu fondů ÚSC 236 0100 HÚK obce k uvedenému datu. Kontrolou nebyly zjištěny rozdíly.

Celkový stav syntetického účtu 231 - ZBÚ ÚSC a 236 - běžné účty fondů ÚSC ve výši 3 978 854,73 Kč a 6 861,- Kč byl k 31. 12. 2018 shodný se stavem účtu rozvahy obce k tomuto datu.

- úvěrový účet (infrastruktura Podílky) č. 227537419/0800 u ČS a.s. evidovaný v HUK na účtu 451 0300. Zůstatek tohoto účtu k 31. 12. 2017 činil **160 032,- Kč** a byl ověřen na výpis z úvěrového účtu č. 012 ze dne 31. 12. 2018,

- úvěrový účet (financování koupě nemovitosti - obchod) č. 393599439/0800 u ČS a.s. evidovaný v HUK na účtu 451 0220. Zůstatek tohoto účtu k 31. 12. 2018 činil **0 Kč** a byl dne **30. 11. 2018 splacen (výpis BÚ č. 11 ze dne 30. 11. 2018).**

Zjištěný stav ve výši 160 032,- Kč souhlasil se stavem účtu dlouhodobých úvěrů rozvahy obce k uvedenému datu.

- dohoda uzavřená s hospodářkou obce dne 12.2.2001,
- dvě dohody uzavřené s pracovníky sportovní haly dne 1.6.2011.

Předložené dohody o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty (pokladní hotovost, prodej zboží a služeb) obsahovaly náležitosti podle platných právních předpisů.

V kontrolovaném období roku 2018 nedošlo k žádným změnám těchto uzavřených dohod.

Evidence majetku

Evidenci majetku obec vedla počítačovým programem firmy GORDIC Jihlava. **Majetek byl v obci veden odpovídajícím způsobem v souladu s vnitřní směrnici o evidenci dlouhodobého majetku** platné od 8. 11. 2007 a podle příslušných ustanovení Směrnice č. 5/2010 o vedení majetku, která je platná od 1. 1. 2010. Podle platné směrnice o vedení majetku jeho rozdělení bylo následující: dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, drobný DNHM od 7 000,- do 60 000,- Kč a drobný DHM od 3 000,- Kč do 40 000,- Kč. Majetek v hodnotě do 3 000,- Kč byl hodnotově veden na podrozvahovém účtu 902V hodnoceném období nebyly provedeny žádné změny v evidenci majetku,

Podrobná kontrola evidence majetku bude provedena současně s kontrolou provedené inventarizace majetku a závazků za hodnocené období při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

Kontrolou evidence majetku obce k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že je rozdělen ve smyslu Směrnice o účtování a evidenci dlouhodobého majetku, platné od 1. 1. 2010. Jednotlivé skupiny majetku (dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, drobný DNHM od 7 000,- do 60 000,- Kč, drobný DHM od 3 000,- do 40 000,- Kč a ostatní DM) byly doloženy inventurními soupisy, které obsahovaly náležitosti podle platných právních předpisů - např. seznam inventarizačních položek, dokladová inventura podle účtů, podpisy členů inventarizační komise atd). Provedenou kontrolou evidence majetku obce nebyly zjištěny nedostatky.

V hodnoceném období byl pořízen nebo zařazen hmotný majetek, evidovaný na účtu 021 Stavby, 022 Sam. movité věci a soubory movitých věcí a 031 Pozemky např.:

- . vjezd pro SDH za 286 984,- Kč,
- . rekonstrukce dětského hřiště Kostelany za 627 492,- Kč,
- . chodník SOO2 Kostelany za 1 966 965,15 Kč,
- . traktor XTY 220 HD za 89 304,- Kč,
- . kompostéry, štěpkovač za 245 630,- Kč,
- . 2x pozemek "farma DUHA" za 45 680,- Kč,
- . pozemek p. č. 1006/1 za 300 000,- Kč.

Účet 028 Drobný DHM se zvýšil např. o nákup tohoto majetku:

- . kopírka Konica Minolta za 39 930,- Kč,
- . textilní kontejnér za 21 780,- Kč,
- . vánoční osvětlení za 6 392,- Kč atd.

Uvedený majetek byl zaevidován v příslušné evidenci obce.

Evidence
pohledávek

Obec Kostelany řádně evidovala své jednotlivé dlouhodobé a krátkodobé pohledávky v souladu s platnými právními předpisy. V rozvaze obce k 30. 6. 2018 byly evidovány **pohledávky krátkodobého charakteru v celkové výši 1 14 220,45 Kč** na těchto pohledávkových účtech:

- . 311 Odběratelé ve výši 18 534,- Kč,
- . 314 Poskytnuté krátkodobé zálohy ve výši 745 045,44 Kč,
- . 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 541,- Kč,
- . 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši 62 100,01

Kč,
. 377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 21 000. Kč.

Obec neměla a neúčtovala o žádné **dlouhodobé pohledávce** k 30. 6. 2018.

Podrobná kontrola evidence pohledávek bude provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

K 31. 12. 2018 byly řádně evidovány jednotlivé krátkodobé pohledávky obce v souladu s právními předpisy a byly **evidovány obcí následující krátkodobé pohledávky v celkové částce 607 707,13 Kč, a to:**

. účet 311 - Odběratelé ve výši 90 368,- Kč (pohledávky za nájem obecních bytů ve výši 51 652,- Kč a pronájem reklamní plochy ve výši 47 716,- Kč) - doloženo evidencí těchto pohledávek a přehledem pohledávek, který byl součástí dokladové účtů inventarizace roku 2018),
. účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 508 339,13 Kč (zálohy na plyn a elektrickou energii v uvedené výši).

Pohledávky dlouhodobého charakteru k 31. 12. 2018 obec neevidovala.

Evidence poplatků

V obci Kostelany v kontrolovaném roce 2018 byla platná obecně závazná vyhláška č. 1/2016 o místním poplatcích, schválená obecním zastupitelstvem dne 12. 10. 2016. Součástí byla obecně závazná vyhláška o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpad. Poplatek platí každá fyzická osoba, která má v obci trvalý pobyt a fyzická osoba, která vlastní stavbu určenou k individuální rekreaci. Výše poplatku **pro rok 2018** činila **500,00 Kč** na jednoho občana. Byly poskytovány osvobození a úlevy dle čl. 22 této OZV. **Splatnost poplatku** byla dle čl. 18 stanovena **v jedné splátce**, vždy nejpozději **do 31. 3.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku.

V této OZV je také stanoven poplatek ze psů. Sazba pro rok 2018 činila **100,00 Kč** za každého psa, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele 150,- Kč. Poživatelům vyjmenovaných důchodů byla stanovena sazba 50,- Kč za psa. **Splatnost poplatku** byla dle čl. 6 nejpozději **do 31. 3.** příslušného kalendářního roku. Předpis pohledávek je prováděn na začátku kalendářního roku.

Dalším místním poplatkem v obci, stanoveným OZV č. 1/2016, byl poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt a poplatek z ubytovací kapacity.

Evidence poplatků je vedena účetní obce počítačově zpracovaným přehledem a to dle čísel popisných jednotlivých domů a dle počtu v nich žijících obyvatel. Byla vedena evidence zvlášť pro poplatky za TKO a pro poplatky za psy, případně i za jiné poplatky. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasílány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu na počátku účetního období. Nedoplatky místních poplatků za rok 2018 nebyly zjištěny,

Evidence závazků

K 30. 6. 2018 byly evidovány krátkodobé a dlouhodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala za 827 596.24 Kč a to:**

. účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy 321 960,- Kč,
. účet 331 Zaměstnanci 154 308,- Kč,
. účet 336 Sociální zabezpečení 27 973,- Kč,
. účet 337 Zdravotní pojištění 14 116,- Kč,
. účet 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění 15 503,- Kč,
. účet 343 DPH 30 524,39 Kč,
. účet 389 Dohadné účty pasivní 263 211,85 Kč.

Evidence jednotlivých dlouhodobých závazků byla rovněž v souladu s platnými právními předpisy. V rozvaze obce k 30. 6. 2018 byly evidovány **závazky**

dlouhodobého charakteru v celkové výši 626 299,98 Kč. Dlouhodobé závazky byly složeny z dlužné částek dlouhodobých úvěrů - účet 451 220 ve výši 479 999,98 Kč a účet 451 0300 ve výši 240 030,- Kč. Dále byla evidována na účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky dlužná částka výstavby místní komunikace "Zámočidla", která je hrazena na základě splátkového kalendáře. Dluh k 30. 6. 2018 činil 186 200,- Kč

Podrobná kontrola evidence závazků bude provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

Jednotlivé krátkodobé závazky byly řádně evidovány v souladu s právními předpisy. **K 31. 12. 2018 evidovala obec následující krátkodobé závazky v celkové výši 924 720,79 Kč,** které byly k uvedenému datu složeny takto:

- . účet 321 - Dodavatelé ve výši 85 610,20 Kč (neuhrazené dodavatelské faktury byly vedeny jako neuhrazené v knize došlých faktur a seznam 15 ks těchto faktur byl přílohou inventurního soupisu účtu 321),
- . účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 209 310,- Kč (zálohy na energie nájemníků obecních bytů),
- . účet 331 - Zaměstnanci ve výši 163 038,- Kč,
- . účet 336 - Sociální pojištění ve výši 26 481,- Kč,
- . účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 15 163,- Kč,
- . účet 342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 16 953,- Kč,
- . účet 343 - DPH ve výši 83 376,97 Kč (závazek za IV. Q 2018),
- . účet 347 - Závazky k ústředním vládním institucím ve výši 72 093,- Kč (vratka FP na volby prezidenta ČR a do zastupitelstva obce),
- . účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 252 659,62 Kč (zálohy na energie uhrazené v roce 2018, které budou vyúčtovány v roce 2019).

Dlouhodobé závazky ve výši 299 682,- Kč a byly složeny z dlužné částky dlouhodobých úvěrů - účet 451 ve výši 160 032,- Kč (úvěr "Infrastruktura Podílký - dlužná částka k 31.12. 2018 160 032,- Kč) a z částky 139 650,- Kč, evidované na účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky, což byla dlužná částka výstavby místní komunikace "Zámočidla", která je hrazena na základě splátkového kalendáře.

Dlouhodobý úvěr s názvem "Budova s obchodem Kostelany" byl dne 30. 11. 2018 splacen (výpis BÚ č. 11 ze dne 30. 11. 2018).

Další závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec v roce 2018 neevidovala.

Faktura

Dodavatelské a odběratelské (hospodářská činnost) faktury za I. pololetí roku 2018 do 30. 6. byly opatřeny průvodkou k jednotlivým fakturám, předpisem účtování (opis účetních dat s texty) a zaúčtováním faktur s uvedením zaúčtování dle rozpočtové skladby (provedeno účetní obce), podpisem oprávněných osob (příkazce operace - starosta obce), číslem z knihy došlých faktur. Dále průvodky obsahovaly jiné potřebné náležitosti (komentář operace atd.) Účtování dle rozpočtové skladby při úhradě bylo rovněž uvedeno na přiložené průvodce. Provedenou kontrolu faktur č. 30 - 75 a č. 100 - 135 evidovaných v KDF a zaúčtovaných obcí v I. pololetí 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Ve II. pololetí 2018 obec prováděla likvidaci faktur shodným způsobem, jak je uvedeno výše. Kontrolou faktur č. 205 - 315) **nebyly zjištěny nedostatky.** Také kontrolou faktur týkajících se hospodářské činnosti nedostatky zjištěny nebyly.

Hlavní kniha

Hlavní kniha účetnictví obce Kostelany byla sestavena v souladu s § 13, odst. 1, písmeno b platného zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. v programu GINIS Express GORDIC Jihlava, pobočka HAiDA Hranice za období 1 - 6/2018 a obsahovala počáteční stavy, roční a měsíční obraty a zůstatky jednotlivých analytických a syntetických účtů a konečné stavy. Počáteční zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 6/2018 (byla provedena kontrola účtů 019, 031, 032, 021, 022, 042, 231 - nebyly zjištěny

rozdíly).

Inventurní soupis
majetku a závazků

Podle předloženého Plánu inventur na rok 2018 ze dne 12. 12. 2018, který byl sestaven v souladu s ust. § 5, vyhl. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a vydán starostou obce **byla provedena inventarizace majetku a závazků**. Plán inventur obsahoval složení hlavní inventarizační komise, termíny provedení inventarizace atd. Součástí tohoto plánu byl předložený protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2018. Provedení inventarizační prací se řídilo Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků ze dne 1. 11. 2011, která je v platnosti od uvedeného data.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků, které obsahují předepsané náležitosti (inventarizační soupisy byly zpracovány počítačově s uvedením jednotlivých položek, obsahovaly podpisy členů komise atd.). Dokladová inventura jednotlivých rozvahových a podrozvahových účtů byla rovněž předložena. Nově pořízený majetek a vyřazení majetku v kontrolovaném roce bylo doloženo.

Kontrola byla předložena Inventarizační zpráva ze dne 11. 1. 2019, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Celkové zhodnocení inventur za rok 2018 bude projednáno zasedáním zastupitelstva obce.

Kniha došlých
faktur

Kniha došlých (přijatých) faktur (výpis faktur s předkontacemi) byla sestavena počítačově programem GINIS Express firmy GORDIC Jihlava, pobočka Hranice a obsahovala všechny potřebné náležitosti v souladu se zákonem o účetnictví v platném znění. V I. pololetí roku 2018 bylo obcí zaevidováno celkem **165 přijatých faktur v hlavní činnosti a 9 těchto faktur ve vedlejší činnosti**.

Byla předložena kniha došlých faktur za celý hodnocený rok 2018, která byla vedena výše uvedeným způsobem. **K 31. 12. 2018 obec evidovala 358 dodavatelských faktur v hlavní činnosti a 23 těchto faktur ve vedlejší činnosti**.

Kontrolou bylo zjištěno, že **k 31. 12. 2018 byly neuhrazené faktury za 85 610,20 Kč**, což bylo v souladu s evidencí KDF a s inventurním soupisem účtu 321 (15 ks neuhrazených faktur). Uvedená částka byla rovněž vedena v rozvaze obce. Dodavatelské faktury vedlejší činnosti byly vedeny v knize faktur vedlejší činnosti a bylo zjištěno, že byly všechny uhrazeny.

Kniha odeslaných
faktur

Rovněž byla předložena **kniha odeslaných faktur (výpis faktur s předkontacemi)** která byla vedena počítačově shodným uvedeným počítačovým programem a obsahovala předepsané náležitosti. Obec podle Výpisu z fakturačních knih nevystavila v I. pololetí roku 2018 žádnou fakturu v hlavní činnosti **a 11 těchto faktur ve vedlejší činnosti**. Tato kniha obsahovala požadované náležitosti.

K 31. 12. 2018 byla předložena kniha odeslaných faktur (pohledávek), která byla vedena počítačovým způsobem. Bylo zjištěno, že obec evidovala za kontrolované období své dodavatelské faktury a hodnota neuhrazených pohledávek činila dle účtu rozvahy 311 částku 99 368,- Kč (pohledávky neuhrazených faktur za nájemné z obecních bytů (účet 311 0300) byla ve výši 51 652,- Kč a pohledávky za pronájem reklamní plochy (účet 311 0010 z KOF vedlejší činnosti) byly ve výši 47 716,- Kč).

Celková výše neuhrazených pohledávek k 31. 12. 2018 činila 99 368,- Kč (ověřeno na inventurní soupis účtu a na rozvahu obce).

Mzdová agenda

Mzdovou agendu obce vykonává účetní obce počítačovým programem GORDIC Jihlava, pobočka Hranice, včetně odvodů pojištění a odvodů daně.

Zaměstnanci obce Kostelany byly v hodnoceném období účetní obce a dělník obce. Platové výměry jsou součástí jejich pracovních smluv. Dále byli zaměstnankyněmi obce 2 pracovnice. Platové výměry jsou součástí jejich pracovních smluv. Platy byly stanoveny v souladu s nařízením vlády o platových poměrech ve veřejných službách a veřejné správě.

Obci na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace poskytlo MPSV ČR 1 958 450,- Kč, kdy byly vytvořeny pozice Koordinátor podpory, který bude pomáhat místním samosprávám při optimalizaci zajištění činností a výkonu sociální práce území obcí v působnosti MAS.

K 31. 12. 2018 obec uzavřela 2 pracovní smlouvy na provádění uvedené činnosti. Pracovní smlouvy byly uzavřeny písemně a založeny v písemnostech obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Provedenou kontrolou odměňování starosty a místostarosty obce za I. pololetí roku 2018 nebyly zjištěny nedostatky. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla **v souladu s "Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb."**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. V kontrolovaném období 2018 nebyly provedeny změny odměn zastupitelů.

V I. pololetí roku 2018 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva **v celkové výši 293 658,- Kč**. Zastupitelstvo obce **mělo 9 členů**: uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta a 7 členů zastupitelstva. Při kontrole **nebyly zjištěny nedostatky**.

Kontrolou odměn za měsíc srpen a září 2018 nebyly zjištěny chyby a odměny byly stanoveny dle uvedeného nařízení vlády. Změna v odměňování zastupitelů nebyla od 1. 1. 2018 provedena.

Na základě výsledků voleb do zastupitelstva obce Kostelany v měsíci říjnu 2018 byly **ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 (usnesení bod III)** schváleny výše odměn neuvolněnému starostovi a předsedovi a členům zastupitelstva. Výše jednotlivých odměn byla stanovena v souladu s nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev a maximální výši odměn neuvolněných členů zastupitelstev.

Kontrolou mzdových listů zastupitelů za hodnocené období nebyly zjištěny závady. Za rok 2018 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v částce **598 945,- Kč**.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady (byly zpracované počítačově), ke kterým byly přiloženy paragony, stvrzenky apod. Předložené pokladní doklady obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně schvalovacích podpisů příslušných odpovědných pracovníků a příjemců či vkladatelů hotovosti.

Kontrolou věcné a formální správnosti pokladních dokladů za měsíc červen 2018 (doklady 165 - 194) nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklady z pokladny sportovní haly byly měsíčně předkládány pokladně obce, kdy byly do obecní pokladny průběžně předávány tržby a k poslednímu dni měsíce bylo předloženo měsíční vyúčtování. Jednotlivé příjmy a výdaje pokladny sportovní haly byly překontrolovány účetní obce. Provedenou kontrolou za měsíc VI/2018 nebyly zjištěny závady.

Příjmy a výdaje v hotovosti za II. pololetí 2018 byly rovněž doloženy příjmovými a výdajovými doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpisů příslušných odpovědných osob. **Kontrolou příjmů a výdajů pokladny obce za měsíc říjen a prosinec 2018 a pokladny hospodářské činnosti za měsíc září a prosinec nebyly zjištěny žádné závady.**

Pokladní kniha
(deník)

Pokladní deník byl v I. pololetí 2018 veden počítačově programem G3Win GORDIC Jihlava, pobočka Hranice a obsahoval veškeré potřebné náležitosti. Součástí pokladní knihy byl Výpis pokladních dokladů s předkontacemi. Jednotlivé příjmy a výdaje byly zaznamenány a číslovány souvislou číselnou řadou od počátku roku. K 30. 6. 2018 bylo zaevidováno 194 **záznamů v pokladním deníku**. Hotovostní výdaje obce byly řádně stvrzeny podpisem pokladníka obce a podpisem přebírajícího finanční hotovost.

Zůstatek pokladny obce k 30. 6. 2018 činil 47 361,- Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozvaha - účet 261 a HUK 261 0100) - bez rozdílů.

Pokladní deník hospodářské činnosti (sportovní hala) byl veden ručně. Jednotlivé příjmy a výdaje byly zaznamenány a číslovány souvislou číselnou řadou pro každý měsíc. Hotovostní výdaje obce byly řádně stvrzeny podpisem pokladníka sportovní haly.

Zůstatek pokladny HČ k 30. 6. 2018 činil 12 94,- Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozvaha - účet 261 a HUK 261 0100) - bez rozdílů.

Zůstatek účtu 261 k 30. 6. 2018 činil 59 755,- Kč (kontrolováno na účetní výkazy - rozvaha a HUK - bez rozdílů).

Při provádění konečného auditu za rok 2018 bylo zjištěno, že pokladní deník obce i sportovní haly byl veden obdobným způsobem, jak je výše uvedeno. **K 31. 12. 2018 bylo zaevidováno 357 záznamů v pokladním deníku obce a byla také předložena pokladní kniha sportovní haly, kde jsou VPD a PPD číslovány každý měsíc od č. 1.** Příjmy pokladny sportovní haly byly vždy měsíčně převedeny do pokladny obce, kde byly řádně schváleny a stvrzeny podpisem pokladní obce.

Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2017 byl v pokladně obce 42 090,- Kč a zůstatek v pokladně sportovní haly (hospodářská činnost) činil 67 296,- Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozvaha a HUK) - bez rozdílů.

Příloha rozvahy

Zpracovaná a předložená **Příloha** ze dne 20. 7. 2018 v 15:26:34 hod., zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídaly částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 30. 6. 2017. Rovněž podrozvahový účet 902 Jiný drobný DH majetek byl vykázán v hodnotě 620 916,- Kč. Dále součástí přílohy byly doplňující údaje k účetním výkazům (sociální fond obce).

Předepsaná Příloha ze dne 14. 5. 2018, 11:27:56 hod., která byla součástí účetní závěrky za rok 2018, zachycovala zejména majetek obce, kdy součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2018. Rovněž podrozvahový účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v hodnotě 1 088 460,- Kč (je zde účtována hodnota zapůjčených kompostérů dle uzavřených smluv o výpůjčce) a byla uvedena v části F tvorba, čerpání a zůstatek k 31. 12. 2016 na sociálním fondu obce, jehož stav činili 6 861,- Kč. Dále příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Rozvaha

Účetní výkaz "**Rozvaha**" obce Kostelany byl sestaven k 30. 6. 2018 v účetním programu firmy GORDIC - HAI DA Jihlava ze dne 20. 7. 2018 v 15:24:13 hod. **Aktiva netto** ve výši **87 996 450,06 Kč odpovídala pasívům**. Stálá aktiva brutto činila částku ve výši 120 306 685,16 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 32 310 235,10 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.

77Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků a dalších stavů rozvahových účtů bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2018.

Za hodnocený rok 2018 podle předložené rozvahy ze dne 28. 3 2019 (8:32:48) činila aktiva celkem brutto hodnotu 122 983 972,75 Kč. **Aktiva netto celkem ve výši 88 606 019,65 Kč se rovnala pasivům netto celkem.** Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2018 byly shodné s údaji rozvahy obce k 31. 12. 2018.

Kontrolou některých rozvahových účtů bylo zjištěno:

- . soupisy majetkových účtů byly vedeny dle stavu na evidenčních účtech (soupis majetku byl uveden na přiložených inventurních soupisech podle inventarizačních položek), které byly nedílnou součástí provedené inventarizace majetku a závazků,

- . účet 042 Nedokončený dlouhodobý majetek činil 1 266 559,57 Kč (doloženo inventurním soupisem tohoto účtu),

- účet 261 Pokladna činil 109 386,- Kč (pokladna obce činila 42 090,- Kč, pokladna HČ- sportovní hala byla ve výši 67 296,- Kč),

- . účet 419 Ostatní fondy činil 6 861,- Kč (sociální fond),

- . odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 34 377 953,10 Kč. Hodnota odpisů staveb ve výši 30 598 776,- Kč byla shodná s částkou uvedenou v příloze Rozvahy v části G a rovněž celková hodnota pozemků v části H přílohy (částka ve výši 12 445 506,- Kč) se rovnala částce v rozvaze obce. Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku činily 466 836,- Kč, odpisy drobného DHM 1 903 508,10 Kč a odpisy samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí 1 408 833,- Kč.

Odpisy v roce 2018 byly prováděny dle předloženého odpisového plánu ročně na základě Směrnice o odepisování dlouhodobého majetku, která je v platnosti od 1. 1. 2012.

Účetní deník

Účetní deník obce Kostelany byl veden v roce 2018 počítačovým programem podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetní deníky podle datumu účtování jednotlivých účetních dokladů byly založeny v účetních dokladech. Provedenou kontrolou účetního deníku za rok 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Předložený aktuální **účtový rozvrh zpracovaný a platný pro rok 2018** byl zpracován **účetním programem GORDIC - HAI DA Jihlava** (opis číselníku syntetických a analytických účtů - SU/AU). Tento předložený účtový rozvrh obsahoval náležitosti dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění (§ 14, odst. 3). Byl rozdělen podle účtové osnovy v členění na syntetický a analytický účet a jejich slovní popis. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Zpracovaný a předložený "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M"** obce Kostelany byl sestaven k 30. 6. 2018 v programu GORDIC Express Jihlava, pobočka Hranice dne 17. 12. 2018, 9:01:07 hod. a jeho kontrolou bylo zjištěno, že skutečné **celkové příjmy** obce k 30. 6. 2016 po konsolidaci činily **5 840 790,32 Kč**, což bylo 64,22 % UR. Z toho daňové příjmy byly ve výši 4 597 996,34 Kč, nedaňové příjmy byly ve výši 374 860,33 Kč (např. příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytych nerostů ve výši 71 931,- Kč, přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady v částce 108 075,- Kč a další nižší příjmy) a přijaté transfery ve výši 844 753,65,- Kč. Kapitálové příjmy v kontrolovaném období byly vykázány ve výši 23 180,- Kč..

Skutečné **celkové výdaje** obce k 30. 6. 2018 po konsolidaci činily **4 474 103,47 Kč**, což bylo 52,60 % UR. Z toho běžné výdaje byly ve výši 3 868 481,47 Kč a kapitálové výdaje ve výši 605 622,- Kč.

Konsolidace příjmů a výdajů činila 15 515,- Kč.

Předmětem kontroly následující kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 46 550,- Kč,

- § 2219 pol. 6121 ve výši 37 000,- Kč,

- § 2321 pol. 6121 ve výši 60 500,- Kč,
- § 3421 pol. 6121 ve výši 19 843,- Kč,
- § 3729 pol. 6122 ve výši 284 955,- Kč,
- § 3729 pol. 6129 ve výši 16 420,- Kč,
- § 3745 pol. 6122 ve výši 89 304,- Kč,
- § 3745 pol. 6124 ve výši 51 050,- Kč.

Běžné výdaje obce byly v kontrolovaném období čerpány na běžné aktuální potřeby obce.

K 30. 6. 2018 skončilo hospodaření obce **kladným saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **1 366 686,47 Kč**.

Kontrolou předloženého účetního výkazu Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad) ze dne 28. 3. 2018, který byl sestaven k 31. 12. 2018, bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 13 072 042,74 Kč**, což bylo 98,86 % rozpočtu upraveného, a to:

. **daňové příjmy činily 9 200 595,33 Kč** (položky 1111 až 1511 rozpočtové skladby),

. **nedaňové příjmy činily 1 718 821,31 Kč** a byly např. tvořeny příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytych nerostů ve výši 1 049 715,85 Kč, z přijatých nekapitálových příspěvků a úhrad v částce 203 225,- Kč (obědy důchodců a bytové hospodářství), z pronájmu pozemků ve výši 40 083,- Kč, z přijatých neinvestičních darů ve výši 112 000,- Kč, z příjmů z pronájmu ost. nemovitostí a jejich částí ve výši 123 500,- Kč a z dalších příjmů v nižších částkách.

. **kapitálové příjmy za hodnocený rok 2018 činily 23 180,- Kč (prodej pozemků).**

. **přijaté transfery činily celkem 2 152 780,10 Kč** a byly složeny za rok 2018 následovně:

- neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 168 000,- Kč,
- neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 124 100,- Kč,
- ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 1 232 046,60 Kč,
- ostatní investiční přijaté transfery ze SR (položka 4216) ve výši 605 299,90 Kč,
- převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 23 344,- Kč.

Celkové výdaje obce po konsolidaci činily 11 474 411,76 Kč, což bylo 90,83 % rozpočtu upraveného.

Kapitálové výdaje byly v období roku 2018 čerpány celkově ve výši 3 950 552,15 Kč, z toho byly složeny ze splátky místní komunikace "Zámočidla" ve výši 93 100,- Kč a z investičních prací vjezdu pro SDH ve výši 286 984,- Kč, dále byla prováděna realizace projektu "Chodníky SOO2, část Kostelany" za 1 966 473,15 Kč (opis účetních dat byl předložen), byly uhrazeny podklady a přípravné práce rekonstrukce střechy kanalizace a ČOV v Kostelanech a ve Lhotce za 60 500,- Kč a provedena rekonstrukce dětského hřiště v Kostelanech za 627 492,- Kč. Dále byla zpracována PD úpravy 2 NP domu v Kostelanech čp. 142 za 87 500,- Kč a byly zakoupeny kompostéry (36 844,50 Kč) a štěpkovač za 208 785,50 Kč, rovněž byla uhrazena administrace na kompostéry a publicita za 56 420,- Kč. Také byl zakoupen traktor XTY 220 HD za 89 304,- Kč. Byly zakoupeny pozemky do majetku obce za 345 680,- Kč a byl uhrazen investiční výdaje ve výši 92 644,- Kč (obnova zeleně Díly a Hrubý). K jednotlivým investičním akcím byly doloženy opisy účetních dat a kontrolou uvedených dokladů nebyly zjištěny nedostatky..

Běžné výdaje byly čerpány částkou 7 547 193,61 Kč a byly nimi byly

financovány aktuální běžné práce a služby.

Konsolidace příjmů a výdajů za rok 2018 činila 23 334,- Kč.

K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření obce Kostelany kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 1 597 630,98 Kč.

Obec Kostelany měla rozpočtované finanční prostředky ve výši 50 000,- Kč na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu se zákonem č. 118/2011 Sb. o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen **"Výkaz zisku a ztráty"** sestaven za období 6/2018 programem GORDIC - HAiDA Jihlava ze dne 20. 7. 2018 15:25:51 hod. Obec **vykazuje hospodářskou činnost**. Náklady obce k 30. 6. 2018 byly ve výši 3 377 361,76 Kč a výnosy ve výši 5 887 726,32 Kč. **Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 510 364,56 Kč.** V hospodářské činnosti výnosy činily 651 356,20 Kč a náklady byly ve výši 537 605,32 Kč. **VH HČ za I. pololetí 2017 činil zisk ve výši 2 624 115,44** a odpovídal výsledku hospodaření v části C III rozvahy obce za období 6/2018,

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou předloženého výkaz zisku a ztráty obce, zpracovaný dne 27. 3. 2019 bylo zjištěno, že výnosy celkem činily částku 15 006 218,34 Kč (hlavní činnost 13 734 981,42 Kč a hospodářská činnost 1 271 236,92 Kč). Náklady byly vykázány částkou 11 200 45,19 Kč (hlavní činnost 9 991 925,11 Kč a hospodářská činnost 1 208 526,08 Kč).

Výsledek hospodaření obce běžného účetního období dosáhl kladnou částku ve výši 3 805 767,15 Kč (kladný VH v hlavní činnosti 3 743 056,31 Kč a kladný VH v hospodářské činnosti 62 710,84 Kč) byl shodný s údajem v rozvaze obce k 31. 12. 2018 v části C, odd. III, bod 1.

Provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

K 30. 6. 2018 byla zpracována a kontrole **rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kostelany** ze dne 18. 7. 2018 ve 12:18:30 hod. Základní vazba, tj. souhlas aktiv netto a pasiv, činil 2 123 561,32 Kč a byl shodný k uvedenému datu. Korekce k datu 30. 6. 2018 byla ve výši 762 334,- Kč (účet 013 a 028).

Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočet nákladů a výnosů zřízené PO a její rozpočtový výhled pro rok 2018 (také nebyl zveřejněn výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020) nebyl na stránkách zřizovatele neb způsobem obvyklým podle § 28a zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a rovněž nebyly tímto způsobem tyto dokumenty zveřejněny po jejich schválení.

Zpracovaná a předložená rozvaha k 31. 12. 2018 (12. 2. 2019, 16:22:12 hod.) byla zpracována podle platných právních předpisů programem firmy GORDIC Jihlava. Základní vazba, tj. souhlas aktiv a pasiv netto činil 294 405,25 Kč a byl shodný k uvedenému datu. Odpisy k uvedenému datu činily 655 960,- Kč a byly složeny z odpisů DNHM ve výši 30 856,- Kč a odpisů drobného DHM ve výši 625 104,- Kč.

Byly vykázány fondy organizace:

. Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412) ve výši 32 337,18 Kč,

. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413) ve výši 13 885,36Kč,

Uvedená hodnota FKSP a rezervního fondu byla shodná s částí "Doplňující informace k fondům účetní jednotky" Přílohy. Příloha dále obsahovala rovněž informace podle § 7 zákona o účetnictví a další potřebné náležitosti.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací Rovněž byl zpracován výkaz zisku a ztráty (dne 18. 7. 2018 ve 12:19:11 hod.) příspěvkové organizace v souladu s platnými právními předpisy. Výsledek hospodaření k 30. 6. 2018 byl u ZŠ a MŠ Kostelany ve výši -139 442,85 Kč (ztráta k 30. 6. 2018) byl uveden v části III rozvahy Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy organizace. Náklady této PO k 30. 6. 2018 činily 1 707 984,41 Kč a výnosy byly ve výši 1 568 541,56 Kč.

Výsledek hospodaření z roku 2017 ve výši 0 Kč byl na základě usnesení ZO ze dne 13. 6. 2018 v bodě usnesení č. 4 schválen. Zároveň byla schválena i účetní závěrka za rok 2017.

Za kontrolovaný rok 2018 byl zpracován výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace v souladu s platnými právními předpisy. Náklady v organizaci v uvedeném roce činily 3 231 657,89 Kč a výnosy byly vykázány ve shodné výši. **Výsledek hospodaření ZŠ a MŠ Kostelany k 31. 12. 2018 byl nulový** a tento stav byl vykázán v části C, odd. III, bod 1 v rozvaze PO - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

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 hodnoceném roce 2018 nedošlo k žádným změnám zřizovací listiny zřízené příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy V hodnoceném období obec poskytla dary na základě předložených darovacích smluv a to:

Dne 23. 10. 2018 obec na základě darovací smlouvy přijala částku 5 000,- Kč jako peněžní dar od firmy MONT - KOVO s. r. o. Břest k zajištění realizace výroby reflexních čepic Praktik. Finanční výtěžek z prodeje těchto čepic bude předán nadaci Krtek Brno. Darovací smlouva byla doložena a byla schválena zastupitelstvem obce.

Dne 24. 10. 2018 obec na základě darovací smlouvy přijala částku 20 000,- Kč jako peněžní dar od firmy TECHNOCAR s. r. o. Kroměříž k zajištění realizace výroby reflexních čepic Praktik. Finanční výtěžek z prodeje těchto čepic bude předán nadaci Krtek Brno. Darovací smlouva byla doložena a byla schválena zastupitelstvem obce.

Dne 22. 11. 2018 obec na základě darovací smlouvy přijala částku 7 000,- Kč jako peněžní dar od pana Miroslava Jurmana, Kostelany k zajištění realizace výroby reflexních čepic Praktik. Finanční výtěžek z prodeje těchto čepic bude předán nadaci Krtek Brno. Darovací smlouva byla doložena a byla schválena zastupitelstvem obce.

Dne 29. 6. 2018 obec na základě darovací smlouvy přijala obec pozemky bezplatně od Zlínského kraje ve Zlíně (4 ks pozemků) Darovací smlouva byla doložena a byla schválena zastupitelstvem obce.

Dne 28. 8. 2018 obec na základě darovací smlouvy přijala částku 20 000,- Kč jako peněžní dar od firmy TECHNOCAR s. r. o. Kroměříž k zajištění realizace výroby reflexních čepic Praktik. Finanční výtěžek z prodeje těchto čepic bude předán nadaci Krtek Brno. Darovací smlouva byla doložena a byla schválena zastupitelstvem obce.

Dne 20. 12. 2018 obec na základě darovací smlouvy poskytla částku 50 000,- Kč

jako peněžní dar Nadačnímu fondu dětské onkologie KRTEK ve prospěch onkologicky nemocných dětí. Darovací smlouva byla doložena a byla schválena zastupitelstvem obce.

Dohody o pracovní činnosti V roce 2018 dle sdělení účetní obce nebyly uzavřeny nové **dohody o pracovní činnosti**.

Dohody o provedení práce Za rok 2018 obec uzavírala **dohody o provedení práce** k vykonávání různých činností pro potřeby obce (úklid obecní budovy, údržba veřejného prostranství obce, instalátérské práce, rozvoz obědů, opravy a údržba strojního zařízení obce, roznos volebních lístků atd.). Uzavřené dohody byly vyhotoveny písemně a obsahovaly požadované náležitosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Veřejnosprávní smlouvy obcí Kostelany nebyly dle informace starosty obce v I. pololetí uzavřeny.

Obec Kostelany ve II. pololetí roce 2018 poskytla finanční příspěvky na činnost spolkům a občanským sdružením na základě dohody o poskytnutí dotace. Příspěvky na činnost byly vždy schváleny jednáním ZO obce. Bylo poskytnuto Mysliveckému spolku Kostelany 20 000,- Kč na krmivo pro lesní zvěř.

Kontrola čerpání těchto příspěvků byla provedena finanční komisí dne 12. 2. 2019 s výsledkem správného využití poskytnutého příspěvku. Zápis z této kontroly byl doložen.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR byla obci poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši **78 000,- Kč**. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98008. Bylo vyčerpáno 38 402,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje volební komise),	33 218,- Kč (18 členů)
položka 5175 pohoštění	5 184,- Kč.

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

Obec Kostelany měla uzavřenu **dohodu o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku** č. KMA-VZ-8/2018 ze dne 9. 3. 2018. Jednalo se o zmíněnou dohodu se dvěma pracovníky, kterým byla vytvořena pracovní místa v období od 1. 4. 2018 do 31. 10. 2018. Uzavřená pracovní smlouva byla doložena.

Dále bylo obcí vytvořeno pracovní místo na funkci administrativní pracovník na období od 1. 6. 2018 - 31. 5. 2019 dle **dohody o vytvoření pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku** č. KMA-JZ-52/2018 ze dne 24. 5. 2018.

Za I. pololetí 2018 obdržela obec celkově na výše uvedené pracovní příležitosti částku **15 000,- Kč**. Příjem a výdaj finančních prostředků od úřadu práce byly řádně označeny účelovým znakem 13013 i označením prostorové jednotky 1 a 5 dotace.

Za II. pololetí 2018 bylo vyplaceno na smlouvy s Úřadem práce 165 000,- Kč a dle Smlouvy s MAS Hříběcí hory Zdounky byla zahrnuta částka 558 158,25 Kč. Celkově s ÚZ 13013 bylo do výkazu Fin 2-12 zahrnuto 723 158,- Kč.

MŽP ČR poskytlo dotaci na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 4. 5. 2018 na realizovanou akci "Nákup kompostérů a štěpkovače" ve výši 689 28,65 **Kč**. Dotace byla označena ÚZ 15011 a 15974 a vyčerpána na stanovený účel.

K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva obce byla poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši 90 000,- Kč. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 981877. Bylo vyčerpáno 41 374,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje	36 760,- Kč (18 členů volební komise - Kostelany, Lhotka a Újezdsko),
položka 5051 mzdové náhrady	1 305,- Kč
položka 5173 cestovné	501,- Kč
položka 5175 pohoštění volební komise)	2 808,- Kč (stravné členů

Jednotlivé výdaje byly doloženy řádnými účetními doklady a jejich kontrolou nebylo zjištěno závad.

Obec v hodnoceném roce obdržela investiční dotaci ze MMR ČR ze dne 19. 12. 2018 ve výši 396 514,- Kč na realizaci projektu "Rekonstrukce dětského hřiště Kostelany". Dotace byla označena účelovým znakem 17928 a byla vyčerpána na stanovený účel dle doložených účetních dokladů. Vyčerpání dotace bylo provedeno na stanovený účel.

Smlouvy nájemní V období roku 2018 nebyly obcí dle sdělení účetní uzavřeny žádné nájemní smlouvy. V platnosti byly nájemní smlouvy obce, uzavřené v minulých letech.

Smlouvy o dílo Na jednotlivé realizované akce obcí Kostelany v I. pololetí 2018 byly písemně uzavírány **smlouvy o dílo** (např. "Chodníky v obci Kostelany a Lhotka s firmou DAM Morava s. r. o. Kroměříž a s Ing. L. Malůškem, Zlín na tuto akci - administrace výběrového řízení. Tyto smlouvy o dílo byly kontrolovány a nebyly zjištěny nedostatky.

I v II. pololetí 2018 obec uzavírala smlouvy o dílo na realizované akce. Kontrolována byla Smlouva o dílo akce Rekonstrukce dětského hřiště v Kostelanech. Kontrolou nebyly zjištěny závady.

V kontrolovaném období byly uzavírány i další smlouvy o dílo, které byly řádně založeny v dokumentaci smluv.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) V I. pololetí 2018 byl nakoupen HIM, jehož podrobný popis bude uveden při konečném auditu hospodaření za rok 2018.

V roce 2018 obec nakoupila hmotný a drobný hmotný majetek. Pořízení tohoto některého majetku je popsáno v jiných bodech této zprávy.

Na základě kupní smlouvy ze dne 19. 11. 2018, schválené zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2018 zakoupila obec pozemek v hodnotě 300 000,- Kč. Tento hmotný majetek obce byl zaevidován v evidenci majetku obce.

Rovněž na základě kupní smlouvy ze dne 15. 5. 2018, schválené zastupitelstvem obce, zakoupila obec pozemek v hodnotě 45 680,- Kč. Také tento hmotný majetek obce byl zaevidován v evidenci majetku obce.

Smlouvy o přijetí úvěru Prodej, směna nebo převod majetku nebyla dle sdělení starosty obce v roce 2018 proveden.

V hodnoceném I. pololetí 2018 **neuzavřela** obec Kostelany žádnou **smlouvu o přijetí úvěru**.

Smlouvy o půjčce Za období 1.1. - 31. 12. 2018 obec **neuzavřela** žádnou smlouvu o **poskytnutí nebo přijetí půjčky**.

Smlouvy o ručení V kontrolovaném období roku 2018 obec neuzavřela žádnou **smlouvu o ručení**.

Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období do 30. 6. 2018 obec uzavřela 1 smlouvu o zřízení věcného břemena mezi obcí a E.ON Distribuce, a. s., které byly uzavřeny písemně s uvedením všech potřebných náležitostí a byla založena v příslušné dokumentaci smluv na obecním úřadě. Smlouva byly schválena jednáním zastupitelstva obce dne 10. 1. 2018. Ve II. pololetí 2018 zastupitelstvo obce Kostelany dále schválilo dne 4.10. 2018 Smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene mezi obcí a E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice pro stavbu "venkovní vedení NN". Smlouva byla sepsána písemně a byla založena v písemnostech na obecním úřadě. Dále zastupitelstvo obce Kostelany dále schválilo Smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene mezi obcí a E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice pro stavbu "venkovní vedení NN". Smlouva byla sepsána písemně a byla založena v písemnostech na obecním úřadě.
Smlouvy o výpůjčce	V hodnoceném I. pololetí 2018 byly uzavřeny mezi obcí a občany obce smlouvy o výpůjčce kompostérů (tato administrace nebyla za I. pololetí uzavřena). Celkový popis bude proveden v rámci konečného přezkoumání za rok 2018. V roce 2018 bylo uzavřeno 184 Smluv o výpůjčce na zakoupené kompostéry v rámci realizace projektu "Kompostéry pro občany obce Kostelany". Doba výpůjčky byla sjednána na dobu 5 let ode dne předání a převzetí kompostéru. Po uplynutí této doby se vypůjčitel stává vlastníkem kompostéru. Tyto kompostéry jsou vedeny v celkové hodnotě 467 544,- Kč (1 Ks = 2 541,- Kč) na podrozvahovém účtu 902 Jiný drobný DHM.
Smlouvy zástavní	Smlouva zástavní nebyla v roce 2018 obcí uzavřena.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2018 dávala obec na vědomí záměr o nakládání s majetkem obce i státu formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Byly ověřeny zveřejněné záměry o nakládání s majetkem obce (např. byly doloženy záměry prodeje pozemků atd.), nebyly zjištěny nedostatky.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ve I. pololetí 2018 byla obcí Kostelany provedena veřejná zakázka s názvem zakázky "Chodníky v obci Kostelany a Lhotka". Na základě výzvy k podání nabídek byla hodnocena nabídka 6 firem, ze kterých byla vybrána firma DAM Morava s r. o. Kroměříž za cenu 1 069 753,- Kč bez DPH. Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2018 (usnesení č. 2 zápisu ZO č. 39). Zadání veřejné zakázky bylo uveřejněno na úřední desce obce a na profilu zadavatele. Dále byla obcí Kostelany provedena veřejná zakázka s názvem zakázky "Kompostéry pro občany obce Kostelany". Na základě výzvy k podání nabídek byla hodnocena nabídka 4 firmy, ze kterých byla vybrána firma SDO Technika s. r. o. Šenov u Nového Jičína za cenu 607 400,- bez DPH. Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2018 (usnesení č. 2b zápisu ZO č. 38). Zadání veřejné zakázky bylo uveřejněno na úřední desce obce. Ve II. pololetí 2018 obec Kostelany provedla výběrové řízení veřejné zakázky s názvem "Rekonstrukce dětského hřiště Kostelany". Na základě výzvy k podání nabídek byly hodnoceny nabídky 2 firem, ze kterých byla vybrána firma Benjamin Buchlovice za cenu 470 765,- Kč bez DPH. Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 7. 2018. Zadání veřejné zakázky bylo uveřejněno na úřední desce obce.
Výsledky externích kontrol	V hodnoceném roce 2018 nebyly dle sdělení účetní obce provedeny žádné externí kontroly obce.
Výsledky kontrol	Finanční kontrola zřízené ZŠ a MŠ Kostelany dle zákona č. 320/2001 Sb., v

zřízených
organizací

platném znění, proběhla dne 15. 2. 2019 a byla provedena finanční komisí obce. Kontrola byla zaměřena na čerpání finančních prostředků poskytnutých obcí v roce 2017 (kontrola za rok 2018 bude provedena v roce 2019). Zápis z kontroly byl předložen a bylo konstatováno, že účetní doklady mají potřebné náležitosti a nebyly shledány žádné nedostatky.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

Jednání zastupitelstva obce Kostelany bylo přehledně dokumentováno zápisy z těchto jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva. Do 30. 6. 2018 proběhlo šest zasedání zastupitelstva obce (zápis č. 36 - 41). Kontrole byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z těchto jednání zastupitelstva obce. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Ve II. pololetí 2018 do doby konání voleb do zastupitelstva obce v měsíci červenci, srpnu, září a říjnu 2018 (zápis 42 až 45/2018) se uskutečnila čtyři zasedání ZO.

Nově zvolené zastupitelstvo obce provedlo **ustavující zasedání dne 31. 10. 2018** a do konce roku 2018 proběhla dvě veřejná zasedání zastupitelstva obce (zápis č. 1 ze dne 14. 11. 2018 a zápis č. 2 ze dne 12. 12. 2018). Rovněž byly předloženy zápisy a usnesení z těchto jednání ZO. Kontrolou zápisů a usnesení těchto zasedání bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti spadající do kompetence zastupitelstva obce ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Pozvánky byly zveřejňovány na úřední desce obce.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Rozvaha k 30. 6. 2018 obsahovala **zůstatek účtu 419 Ostatní fondy. Jednalo se o sociální fond**, který byl tvořen základním přidělem ve výši 2 % z hrubých mezd. Stav tohoto účtu k uvedenému datu činil 10 342,- Kč. Finanční prostředky fondu jsou využívány v souladu se Statutem tvorby a používání sociálního fondu.

V rozvaze k 31. 12. 2018 byl vykázán rozvaze obce zůstatek účtu 419 Ostatní fondy. Jednalo se o uvedený sociální fond, který byl tvořen základním přidělem ve výši 2 % z hrubých mezd. Stav tohoto účtu k 31.12. 2017 činil 6 861,- Kč. Finanční prostředky fondu jsou využívány v souladu se Statutem k tvorbě a používání sociálního fondu.

Fond dle přílohy rozvahy obce k 31.12. 2018 byl tvořen počátečním stavem fondu ve výši 2 027,- Kč, z tvorby fondu ve výši 23 334,- Kč a z čerpání fondu ve výši 18 500,- Kč.

Čerpání fondu bylo doloženo prvotními doklady a nebyly zjištěny nedostatky.

Nespecifikován

Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti obce takto:

Příjmy obce Kostelany:	rok 2015	11 329 tis. Kč
	rok 2016	9 281 tis. Kč
	rok 2017	10 775 tis. Kč
	rok 2018	13 072 tis. Kč
	CELKEM	44 457 tis. Kč

Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2017	účet 281, 282, 283, 289	nulový
	322, 326	nulový
	451 Dlouhodobý úvěr	160 032,- Kč
	452, 453, 456, 457	nulový
	CELKEM	160 032,- Kč

Výpočet dluhové odpovědnosti: $44\,457 : 4 = 11\,114$

Procento dluhové odpovědnosti **1,44 %**

Dluh územního celku za rok 2018 činil 1,44 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 právníckými 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 hospodář 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 právníckých 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 28 odst. 1, 2, 3 Zřizovatel neschválil své příspěvkové organizaci plán výnosů a nákladů. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočet nákladů a výnosů zřízené PO a její rozpočtový výhled pro rok 2018 (také nebyl zveřejněn výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020) nebyl na stránkách zřizovatele neb způsobem obvyklým podle § 28a zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a rovněž nebyly tímto způsobem tyto dokumenty zveřejněny po jejich schválení. **NAPRAVENO**

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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelany za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelany za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,83 %
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 15. května 2019

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zprávu 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 svým 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Jan Petřík, starosta obce Kostelany, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 15. 5 2019

Jan Petřík
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Kostelany

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