

Závěrečný účet Obce Kostelany za rok 2019

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	8 832 400,- Kč
Upravený rozpočet celkem	18 599 700,- Kč
Skutečnost	19 063 061,49 Kč
Rozdíl	463 361,49 Kč

Plnění schváleného rozpočtu	102,49 %
-----------------------------------	----------

1) Daňové příjmy:

Schválený rozpočet celkem	7 949 000,- Kč
Upravený rozpočet celkem	9 367 000,- Kč
Skutečnost	9 830 147,12 Kč
Rozdíl	463 147,12 Kč

Plnění schváleného rozpočtu	104,94 %
-----------------------------------	----------

2) Dotace:

Schválený rozpočet celkem	136 500,- Kč
Upravený rozpočet celkem	7 164 300,- Kč
Skutečnost	7 164 692,18 Kč
Rozdíl	392,18 Kč

Plnění schváleného rozpočtu	100,01 %
-----------------------------------	----------

3) Nedaňové příjmy:

Schválený rozpočet celkem	738 900,- Kč
Upravený rozpočet celkem	2 066 400,- Kč
Skutečnost	2 066 702,19 Kč
Rozdíl	302,19 Kč

Plnění schváleného rozpočtu	100,01 %
-----------------------------------	----------

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	8 722 400,- Kč
Upravený rozpočet celkem	18 489 700,- Kč
Skutečnost	15 490 699,01 Kč
Rozdíl	- 2 999 000,99 Kč

Plnění schváleného rozpočtu	83,78 %
-----------------------------------	---------

1) Běžné výdaje:

Schválený rozpočet celkem	5 529 300,- Kč
Upravený rozpočet celkem	11 784 800,- Kč
Skutečnost	9 061 965,96 Kč
Rozdíl	- 895 206,39 Kč

Plnění schváleného rozpočtu	76,90 %
-----------------------------------	---------

2) Kapitálové výdaje:

Schválený rozpočet celkem	3 193 100,- Kč
Upravený rozpočet celkem	6 704 900,- Kč
Skutečnost	6 428 733,05,- Kč
Rozdíl	- 276 166,95,- Kč

Plnění schváleného rozpočtu	95,88 %
-----------------------------------	---------

Kapitálové výdaje:	93 100,- Kč - splátka MK Zámočidla
	324 136,- Kč - zastávky, PH chodník škola
4 613 320 ,-	Kč - Kostelany 142 - byty
22 425,-	Kč - pozemky
206 426,-	Kč - čekárny
76 856,-	Kč - oplocení škola
90 483,-	Kč - oplocení Újezdsko 52
50 000,-	Kč - Geodézie, žádost
164 560,-	Kč - měřiče rychlosti
100 761,-	Kč - samonosná brána – Sb.dvůr
270 072,-	Kč – čelní nakladač
61 594,-	Kč - obnova zeleně
355 000,-	Kč - Citroen Berlingo

III. Financování:

Položka 8124:

Doplnění úvěru - infrastruktura Podílky ...	160 032,- Kč
Rozpočet	160 000,- Kč
Plnění schváleného rozpočtu	100,02 %

Položka 8901:

Provoz sportovní haly – rozpočet	50 000,- Kč
- skutečnost	- 363 083,70 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 31.12.2019

Základní běžný účet	1 668 089,85 Kč
Běžný účet ČNB	5 366 680,66 Kč
Sociální fond	192,00 Kč
Celkem	7 034 962,51 Kč

d) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019:

Zpráva č. 117/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelany, IČ: 00287253 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26.11.2019 - 28.11.2019 (dílčí přezkoumání)
1. 6. 2020 a 4. 6. 2020 (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 21. 8. 2019.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 4. 6. 2020

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

Obec Kostelany pro rok 2019 zpracovala a předložila návrh rozpočtu k připomínkování formou jeho zveřejnění na stacionární úřední desce a na úřední desce obce v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 7. 2. 2019 až 25. 2. 2019 (ověřeno na uvedení datu návrhu rozpočtu). Kontrola byl předložen návrh rozpočtu obce, který byl sestaven s **příjmy ve výši 8 832 400,- Kč a výdaji ve výši 8 722 400,- Kč. Byl navržen jako přebytkový ve výši 110 000,- Kč (ve výdajích byla položka 8124 ve výši 160 000,- Kč - splátka úvěru na budovu obchodu, součástí příjmů rozpočtu byla i výše hospodářského výsledku HČ - sportovní hala ve výši 50 000,- Kč).**

Tento návrh rozpočtu byl zpracován ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění. Jednotlivé příjmy navrhovaného rozpočtu byly členěny dle jednotlivých položek a paragrafů citované vyhlášky s uvedením konkrétní výše plánované finanční částky. Výdaje navrhovaného rozpočtu byly členěny podle paragrafů a položek uvedené rozpočtové skladby rovněž s uvedením výše plánované finanční částky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Rozpočet obce Kostelany byl schválen obecním zastupitelstvem dne 12. 12. 2018 (usnesení č. 2, bod a). Obec tedy dle § 13, odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění **neměla povinnost stanovit pravidla rozpočtového provizoria pro rozpočtový rok 2019.**

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření rozpočtu roku 2019 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.

V hodnoceném období prvního pololetí 2019 zastupitelstvo obce projednalo a schválilo 3 rozpočtové změny:

- rozpočtová změna č. 1 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2019 (usnesení /zápis/ č. 4),

Příjmy a výdaje rozpočtu změnou č. 1 byly zvýšeny o 1 457 500,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- rozpočtová změna č. 2 schválená zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2019 (usnesení /zápis/ č. 6),

Příjmy rozpočtu byly zvýšeny o 931 500,- Kč a výdaje rozpočtu změnou č. 2 byly zvýšeny o 990 500,- Kč. Byl snížen § 6409, pol. 5901 Nespecifikované rezervy 59 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

- rozpočtová změna č. 3 schválená zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019 (usnesení /zápis/ č. 7),

Příjmy rozpočtu se zvýšily o 1 666 000,- Kč a výdaje rozpočtu změnou č. 3 byly zvýšeny o 598 000,- Kč. O 1 068 000,- Kč obec zvýšila § 6409, položku 5901 Rezervy nespecifikované. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Celkově za I. pololetí 2019 se zvýšily příjmy schváleného rozpočtu o 4 055 000,- Kč a výdaje schváleného rozpočtu byly zvýšeny rovněž o 4 055 000,- Kč. Financování rozpočtu se nezměnilo.

Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce vždy do 30 dnů po jejich schválení.

Ve II. pololetí 2019 byly provedeny rozpočtové změny č. 4 - 5/2019, vždy projednané a schválené zastupitelstvem obce. Tyto rozpočtové změny byly vždy doloženy písemně zpracovaným materiálem a schválení každého rozpočtového opatření bylo součástí předloženého usnesení obecního

zastupitelstva. Rozpočtové změny byly po schválení v ZO rovněž vyvěšeny na úředních deskách obce. Kontrolou rozpočtových opatření č. 2 a 4 nebyly zjištěny nedostatky.

Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo k navýšení schválených příjmů o částku 9 976 300,- Kč a ke zvýšení schválených výdajů o shodnou částku. Financování rozpočtu se nezměnilo.

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

Schválený rozpočet **Rozpočet obce Kostelany pro rok 2019 byl projednán a schválen obecním zastupitelstvem dne 12. 12. 2018 (usnesení č. 2/2018, bod č. 2 a). Příjmy rozpočtu byly schváleny ve výši 8 832 400,- Kč a výdaje rozpočtu ve výši 8 722 400,- Kč. Tento rozpočet byl sestaven a schválen jako schodkový, přebytek rozpočtu činil částku 110 000,- Kč. Za závazné ukazatele byly schváleny celkové příjmy a výdaje schváleného rozpočtu.**

Schválený rozpočet byl po jeho schválení zveřejněn na elektronické úřední desce obce (datum zveřejnění nelze ověřit), tj. v souladu s ust. § 11 zákona č. 250/2000 Sb.

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

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Schválený rozpočet obce Kostelany pro rok 2019 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 20. 12. 2018.

Z účetního výkazu Fin 2-12 vyplývá, že zřízená PO bylo ke dne 30. 6. 2019 zasláno 150 000,- Kč.

Za celý rok 2019 byla zřízené ZŠ a MŠ Kostelany poukázána částka 300 000,- Kč (ověřeno na § 3113, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím).

Zřízené ZŠ a MŠ Kostelany byla poukázána částka neinvestičního příspěvku na provoz ve výši stanovené schváleným rozpočtem obce na rok 2019.

Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 (SVR na roky 2020 - 2021) zřízené PO byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 (usnesení č. 2, bod d) a dokumenty byly zveřejněny na vývěsce školy.

Střednědobý výhled
rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022 obce Kostelany byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 (usnesení ZO č. 2, bod c). Střednědobý výhled 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.

Předložený SVR 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 2018 byl vyvěšen na úředních deskách obce od 22. 5. 2019 do 5. 6. 2019 (doloženo záznamem na dokumentu Závěrečný účet).

Závěrečný účet 2018 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 2018 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 5. 6. 2019 (usnesení ZO č. 7, 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 2018 byla projednána a schválena zastupitelstvem obce také na zasedání dne 5. 6. 2019 (usnesení ZO č. 7), 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 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 6. 6. 2019.

Bankovní výpis

Obec Kostelany měla zřízeny k 30. 6. 2019 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. 2019 činil 3 981 977,75 Kč** a byl ověřen na bankovní výpis číslo 006 ze dne 30. 6. 2019.

- 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 2 542 184,58 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 16 z 28. 6. 2019 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0100 HÚK obce.

Celkový stav účtu 231 ve výši 6 524 162,33 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. 2019 činil 3 694,- Kč** a byl ověřen na bankovní výpis číslo 006 ze dne 30. 6. 2019. Zjištěný stav souhlasil se stavem běžného účtu fondů 236 ÚSC rozvahy obce k uvedenému datu.

Za I. pololetí roku 2019 byl obcí veden tento úvěrový účet:

- úvěrový účet (infrastruktura Podílky) č. 227537419/0800 u ČS a.s. evidovaný v HUK na účtu 451 0300. **Zůstatek tohoto účtu k 30. 6. 2019 činil 80 034,- Kč.**

Zjištěný stav tohoto úvěru obce k 30. 6. 2019 činil 80 034,- Kč a souhlasil se stavem účtu dlouhodobých úvěrů 451 rozvahy obce k uvedenému datu.

Zjištěný stav úvěrů obce k 30. 6. 2019 činil 80 034,- Kč a souhlasil se stavem účtu dlouhodobých úvěrů 451 rozvahy obce k uvedenému datu.

K 31. 12. 2019 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. 2019 činil 1 668 089,85 Kč.** 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. 2019 činil stav tohoto účtu **5 366 680,66 Kč** a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č 35 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. 2019 činil **192,- Kč**. 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 7 034 770,51 Kč a 192,- Kč byl k 31. 12. 2019 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. 2019 činil **0 Kč a byl tedy uhrazen (poslední splátka provedena dne 31. 12. 2019).**

Zjištěný stav dlouhodobých úvěrů obce k 31. 12. 2019 byl nulový.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

S jednotlivými pracovníky obce byly kontroly předloženy následující dohody o hmotné odpovědnosti:

- 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 2019 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 směrnicí 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 902.

Provedenou kontrolou majetku nebyly zjištěny nedostatky. Dále kontrole byla předložena hlavní účetní kniha a rozvaha, ve kterých byly zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech, ke kterým došlo k 30. 6. 2019.

Podrobná kontrola majetku bude provedena podle dokladové inventury účtů obce za celý rok 2019.

Kontrolou evidence majetku obce k 31. 12. 2019 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.:

- . oplocení škola Kostelany za 78 856,- Kč,
- . oplocení - obecní budova Újezdsko za 90 483,- Kč,
- . autobusové čekárny 2 ks za 206 426,- Kč,
- . měřič rychlosti RADAR DR 300 za 104 060,- Kč,
- . měřič rychlosti RADAR DR 400 za 60 500,- Kč,
- . čelní nakladač s příslušenstvím za 270 072,- Kč,
- . nový Citroen Berlingo za 355 000,- Kč,
- . pozemky za 22 425,- Kč.

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

- . počítač FUJITSU za 22 718,- Kč,
 - . plachta - pergola - sportovní hala za 26 800,- Kč,
 - . kávovar za 19 990,- Kč atd.
- Celková hodnota pořízeného DHM v roce 2019 činila 382 853,- Kč.

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. 2019 byly evidovány **pohledávky krátkodobého charakteru v celkové výši 1 200 569,47 Kč** na těchto pohledávkových účtech:

- . 311 Odběratelé ve výši 203 092,- Kč,
- . 314 Poskytnuté krátkodobé zálohy ve výši 929 377,47 Kč,
- . 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši 68 100,- Kč.

Obec neměla a neúčtovala o žádné **dlouhodobé pohledávce** k 30. 6. 2019.

Podrobná kontrola evidence pohledávek bude provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

K 31. 12. 2019 byly řádně evidovány jednotlivé krátkodobé pohledávky obce v souladu s právními předpisy a byly **evidovány obcí následující krátkodobé pohledávky v celkové částce 679 851,81 Kč, a to:**

- . účet 311 - Odběratelé ve výši 149 174,- Kč (pohledávky za nájem obecních bytů ve výši 87 330,- Kč a pronájem reklamní plochy ve výši 61 844,- Kč) - doloženo evidencí těchto pohledávek a přehledem pohledávek z účetní evidence pohledávek),
- . účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 530 677,81 Kč (zálohy na plyn a elektrickou energii v uvedené výši).

Pohledávky dlouhodobého charakteru k 31. 12. 2019 obec neevidovala.

Evidence poplatků

V obci Kostelany v kontrolovaném roce 2019 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 2019 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 2019 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 zvláště 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 2019 nebyly zjištěny,

Evidence závazků K 30. 6. 2019 byly evidovány krátkodobé a dlouhodobé závazky obce. **Krátkodobých závazků obec evidovala za 682 142,63 Kč a to:**

- . účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy 117 480,- Kč,
- . účet 331 Zaměstnanci 207 831,- Kč,
- . účet 336 Sociální zabezpečení 41 094,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění 21 156,- Kč,
- . účet 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobné peněžité plnění 22 019,- Kč,
- . účet 343 DPH 19 867,01 Kč.

Evidence jednotlivých dlouhodobých závazků byla rovněž v souladu s platnými právními předpisy. V rozvaze obce k 30. 6. 2019 byly evidovány **závazky dlouhodobého charakteru v celkové výši 219 684,- Kč**. Dlouhodobé závazky byly složeny z dlužné částky dlouhodobého úvěru - účet 451 0300 ve výši 80 034,- Kč (komunikace Podílky). 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. 2019 činil 139 650,- Kč.

Podrobná kontrola evidence závazků bude provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

Jednotlivé krátkodobé závazky byly řádně evidovány v souladu s právními předpisy. **K 31. 12. 2019 evidovala obec následující krátkodobé závazky v celkové výši 783 203,85 Kč**, které byly k uvedenému datu složeny takto:

- . účet 321 - Dodavatelé ve výši 54 795,39 Kč (neuhrazené dodavatelské faktury byly vedeny jako neuhrazené v knize došlých faktur a seznam těchto faktur byl přílohou inventurního soupisu účtu 321),
- . účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 117 480,- Kč (zálohy na energie nájemníků obecních bytů),
- . účet 331 - Zaměstnanci ve výši 202 793,- Kč,
- . účet 336 - Sociální pojištění ve výši 39 443,- Kč,
- . účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 20 616,- Kč,
- . účet 342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 27 352,- Kč,
- . účet 343 - DPH ve výši 71 647,79 Kč (závazek za IV. Q 2019),
- . účet 347 - Závazky k ústředním vládním institucím ve výši 38 667,- Kč (vratka FP na volby do EP),
- . účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 210 409,67 Kč (zálohy na energie uhrazené v roce 2019, které budou vyúčtovány v roce 2020).

Dlouhodobé závazky byly vedeny ve výši 46 550,- 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 "Infrastruktura Podílky" byl dne 31. 12. 2019 splacen.

Další závazky krátkodobého a dlouhodobého charakteru obec v roce 2019 neevidovala.

Faktura	Dodavatelské a odběratelské faktury za I. i za II. pololetí roku 2019 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 za měsíc březen a září 2019 evidovaných v KDF a zaúčtovaných obcí v roce 2019 nebyly zjištěny nedostatky.
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 za období 1 - 12/2019 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 6/2019 (byla provedena kontrola účtů 019, 031, 032, 021, 022, 042, 231, 261, 311 a 321 - nebyly zjištěny rozdíly).
Inventurní soupis majetku a závazků	Provedení inventarizace za rok 2019 se řídilo Plánem inventur 2019 z dne 11. 12. 2019, který byl sestaven v souladu s ust. § 5, vyhl. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a vydán starostou obce- Plán inventur obsahoval složení inventarizační komise, termíny provedení inventarizace atd. Součástí tohoto plánu byl předložený protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2019. Provedení inventarizační prací se řídilo Směrnicí o inventarizaci majetku a závazků ze dne 1. 11. 2011, která je v platnosti od uvedeného data. Kontroly byly předloženy inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků, které obsahují předepsané náležitosti (inventarizační soupisy byly zpracovány počítačově s uvedením jednotlivých položek, obsahovaly podpisy členů komisí atd.). Dokladová inventura jednotlivých rozvahových a podrozvahových účtů byla rovněž předložena. Nově pořízený majetek a vyřazení majetku v kontrolovaném roce bylo doloženo. Kontroly byla předložena Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2020, která v plném rozsahu zhodnotila průběh inventarizace. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Celkové zhodnocení inventur za rok 2019 bude projednáno zasedáním zastupitelstva obce.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých (přijatých) faktur byla sestavena počítačově programem GINIS Express a obsahovala všechny potřebné náležitosti v souladu se zákonem o účetnictví v platném znění. V I. pololetí roku 2019 bylo obcí zaevidováno celkem 169 přijatých faktur v hlavní činnosti a 14 těchto faktur ve vedlejší činnosti. Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2019 byly neuhrazené faktury za 54 795,39 Kč, což bylo v souladu s evidencí KDF a s inventurním soupisem účtu 321 (9 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. Ve II. pololetí roku 2019 bylo obcí zaevidováno celkem 191 přijatých faktur v hlavní činnosti a 19 těchto faktur ve vedlejší činnosti.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla sestavena počítačově programem GINIS Express a obsahovala všechny potřebné náležitosti v souladu se zákonem o účetnictví v platném znění. V I. pololetí roku 2019 byly obcí zaevidovány celkem 4 odeslané faktury v hlavní činnosti a 8 těchto faktur ve vedlejší činnosti. K 31. 12. 2019 byla předložena kniha odeslaných faktur (pohledávek), která byla vedena počítačovým způsobem. Bylo zjištěno, že obec evidovala za kontrolované období své odeslané faktury a hodnota neuhrazených pohledávek činila dle účtu 311 rozvahy k 31. 12. 2019 částku 149 174,- Kč (pohledávky neuhrazených faktur za nájemné z obecních bytů (účet 311 0300) byla ve výši 87 330,- Kč a

pohledávky za pronájem reklamní plochy (účet 311 0010 z KOF vedlejší činnosti) byly ve výši 61 844,- Kč. Ve II. pololetí roku 2019 byly obcí zaevidovány celkem **15 odeslaných faktur v hlavní činnosti a 11 těchto faktur ve vedlejší činnosti.**

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. Od 1. 11. 2018 jsou zaměstnanci obce 2 pracovníce přijaté jako koordinátor aktivit v obci v rámci projektu "Koordinátor aktivit v obcích, který bude pomáhat místním samosprávám při optimalizaci zajištění činností a výkonu sociální práce území obcí v působnosti MAS". Tyto pracovní poměry byly uzavřeny na dobu určitou do 31. 10. 2021, pracovní smlouvy byly předloženy. Dále byli zaměstnankyněmi obce 2 pracovníce (byli to správce VÚSZ a pracovníce pro obsluhu zařízení sportovního centra). Platové výměry jsou součástí jejich pracovních smluv. Platy byly stanoveny v souladu s nařízením vlády o platových poměrech ve veřejných službách a veřejné správě.

Odměňování členů zastupitelstva

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 předsedům 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 odměn za měsíc duben a červen 2019 nebyly zjištěny chyby a odměny byly stanoveny dle uvedeného nařízení vlády.

Kontrolou mzdových listů zastupitelů za hodnocené období nebyly zjištěny závady. Za I. pololetí 2019 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v částce **405 979,- Kč.**

Kontrolou mzdových listů zastupitelů za II. pololetí 2019 nebyly zjištěny závady. Za rok 2019 byly vyplaceny odměny členům zastupitelstva v částce **814 993,- 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, cestovní účty 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 2019 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.

Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti za II. pololetí 2019 byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, ke kterým byly přiloženy paragony, stvrzenky, cestovní příkazy apod. Zaúčtování jednotlivých dokladů bylo přehledně provedeno dokladem "Účtování pokladního dokladu", kde bylo mj. uvedeno účtování podle rozpočtové skladby. Předložené pokladní doklady obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně schvalovacích podpisů příslušných odpovědných pracovníků a příjemců či vkladatelů hotovosti. Provedenou kontrolou pokladních dokladů za měsíc září a prosinec 2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl v I. pololetí 2019 veden počítačově programem GINIS Express 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. 2019 bylo zaevidováno **204 záznamů v pokladním deníku**. Hotovostní výdaje obce byly řádně stvrzeny podpisem pokladníka obce a podpisem přebírajícího finanční hotovost.

Zůstatek pokladny obce k 30. 6. 2019 činil 15 570,- 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. 2019 činil 39 297,- Kč - kontrolováno na účetní výkazy (rozvaha - účet 261 a HUK 261 0100) - bez rozdílů.

Zůstatek účtu 261 k 30. 6. 2019 činil 54 867,- Kč (kontrolováno na účetní výkazy - rozvaha a HUK - bez rozdílů).

Zůstatek účtu 261 k 31. 12. 2019 činil částku 44 139,- Kč a byl shodný s účtem rozvahy obce 261 Pokladna. Zůstatek pokladny OÚ činil 26 954,- Kč a zůstatek pokladny HČ byl ve výši 17 185,- Kč. Kontrolou pokladního deníku obce za září 2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Zpracovaná a předložená **Příloha** ze dne 22. 7. 2019 - 14:07:38 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. 2019. Rovněž podrozvahový účet 902 Jiný drobný DH majetek byl vykázán v hodnotě 1 008 460,- Kč. Dále součástí přílohy byly doplňující údaje k účetním výkazům (sociální fond obce).

Předepsaná Příloha ze dne, která byla součástí účetní závěrky za rok 2019, 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. 2019. 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. 2019 na sociálním fondu obce, jehož stav činili 192,- Kč. Dále příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Rozvaha

Účetní výkaz "Rozvaha" byl sestaven k 30. 6. 2019 v programu GINS Express ze dne 24. 7. 2019 - 16:20:34 hod. Aktiva netto ve výši 92 815 760,59 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto činila částku ve výši 127 390 616,69 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 34 5744 856,10 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.

Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků a dalších stavů rozvahových účtů bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2019.

Za hodnocený rok 2019 podle předložené rozvahy činila aktiva celkem brutto hodnotu 130 913 441,34 Kč. **Aktiva netto celkem ve výši 94 516 095,24 Kč se rovnala pasivům netto celkem.** Počáteční stavy jednotlivých rozvahových účtů k 1. 1. 2019 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 5 304 920,- Kč (doloženo inventurním soupisem tohoto účtu),

- účet 261 Pokladna činil 44 139,- Kč (pokladna obce činila 26 954,- Kč, pokladna HČ - sportovní hala byla ve výši 17 185,- Kč),

. účet 419 Ostatní fondy činil 192,- Kč (sociální fond),

. odpisy dlouhodobého majetku obce činily celkovou částku 38 417 347,10 Kč.

Odpisy v roce 2019 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 2019 počítačovým programem podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetní deníky podle datumu účtování jednotlivých účetních dokladů byly měsíčně založeny v účetních dokladech. Provedenou kontrolou účetního deníku za rok 2019 k 31. 12. 2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Předložený aktuální **účtový rozvrh zpracovaný a platný pro rok 2019** byl zpracován **účetním programem GINIS express** (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

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 6. 2019 ze dne 17. 7. 2019 - 16:39:02 hod. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy obce Kostelany po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu plněny na 78,14 % - 10 070 638,60 Kč.

Celkové výdaje obce Kostelany po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 57,35 % - 7 326 731,61 Kč. Investiční výdaje obce činily k 30. 6. 2019 částku ve výši 1 129 257,- Kč.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo kladný zůstatek ve výši 2 742 906,99 Kč. Konsolidace příjmů a výdajů za I. pololetí 2019 činila 1 507 233,- Kč.

Obec provozovala vlastní hospodářskou činnost, jejíž výsledek hospodaření k 30. 6. 2019 činil 9 558,68 Kč.

Podrobné členění plnění rozpočtu (příjmy a výdaje) bude uvedeno ve Zprávě s konečného auditu za rok 2019.

Kontrolou předloženého účetního výkazu Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad), který byl sestaven k 31. 12. 2019, bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy po konsolidaci obce dosáhly výše 22 587 092,49 Kč**, a to:

. **daňové příjmy činily 9 830 147,12 Kč** (položky 1111 až 1511 rozpočtové skladby),

. **nedaňové příjmy činily 2 066 702,19 Kč** a byly např. tvořeny příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů ve výši 1 238 032,39 Kč, z přijatých nekapitálových příspěvků a úhrad v částce 225 802,- Kč (obědy důchodců a bytové hospodářství), z pronájmu pozemků ve výši 40 427,- Kč, z příjmů z prodeje krátkodobého a drobného DHM ve výši 334 500,- Kč a z dalších příjmů v nižších částkách.

. **kapitálové příjmy za rok hodnocený rok 2019 činily 1 520,- Kč** (prodej

pozemků).

. **přijaté transfery činily celkem 10 688 723,18 Kč** a byly složeny za rok 2019 následovně:

- neinvestiční přijaté transfery z VPS SR (položka 4111) ve výši 87 000,- Kč,
- neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci SDV (položka 4112) ve výši 136 500,- Kč,
- ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR (položka 4116) ve výši 1 311 113,08 Kč,
- ostatní investiční přijaté transfery ze SR (položka 4216) ve výši 5 630 079,10 Kč,
- převody z rozpočtových účtů (položka 4134) ve výši 3 524 031,- Kč.

Celkové výdaje obce po konsolidaci činily 15 490 699,01 Kč, což bylo 83,78 % rozpočtu upraveného.

Kapitálové výdaje byly v období roku 2019 čerpány celkově ve výši 6 428 733,05 Kč, z toho např. byly složeny ze splátky místní komunikace "Zámočidla" ve výši 93 100,- Kč a z investičních prací akce "Rekonstrukce objektu - 2. NP pro nájemní bydlení" ve výši 4 613 320,- Kč, dále byly prováděny investice - zastávka Čence a Újezdsko za 94 236,- Kč a PD chodníky škola za 229 000,- Kč a provedeno oplocení školy a obecní budovy Újezdsko, zpracování žádosti rekonstrukce OÚ Kostelany a pořízeny autobusové čekárny celkem za 423 765,- Kč. Dále byly zakoupeny měřiče rychlosti a byl proveden doplatek za samonosnou bránu ve výši 265 321,- Kč, čelní nakladač s příslušenstvím za 270 672,- Kč a Citroen Berlingo za 355 000,- Kč. Byly zakoupeny pozemky do majetku obce za 22 425,- Kč a byl uhrazen další investiční výdaje v nižších finančních částkách. K jednotlivým investičním akcím byly doloženy opisy účetních dat a kontrolou uvedených dokladů nebyly zjištěny nedostatky..

Běžné výdaje roku 2019 byly čerpány částkou 12 585 996,96 Kč a byly nimi byly financovány aktuální běžné práce a služby, byly provedeny opravy udržování majetku obce, jako např. oprava - kamenické práce na kříži v obci Lhotka za 145 200,- Kč, opravy a údržba vozu Citroen, servis a udžovací poplatky firmě GORDIC, změna a úpravy internetových stránek obce atd. č.

Konsolidace příjmů a výdajů za rok 2019 činila 3 524 031,- Kč.

K 31. 12. 2019 skončilo hospodaření obce Kostelany kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 3 572 362,48 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 6/2019** programem GINIS Express. Obec **vykazuje hospodářskou činnost**. Náklady obce k 30. 6. 2019 byly ve výši 3 496 804,40 Kč a výnosy ve výši 8 029 962,82 Kč. **Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 4 533 158,42 Kč.** V hospodářské činnosti výnosy činily 707 727,11 Kč a náklady byly ve výši 698 168,43 Kč. **VH HČ za I. pololetí 2019 činil zisk ve výši 9 558,68 Kč.** **Celkový výsledek hospodaření obce za I. pololetí 2019 byl shodný s výsledkem hospodaření v části C III rozvahy obce ve výši 4 542 717,10 Kč.**

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 za rok 2019 bylo zjištěno, že náklady celkem činily částku 12 518 619,37 Kč (hlavní činnost 10 592 859,20 Kč a hospodářská činnost 1 935 760,17 Kč). Výnosy byly vykázány částkou 19 293 941,02 Kč (hlavní činnost 17 812 752,64 Kč a hospodářská činnost 1 481 188,38

Kč).

Výsledek hospodaření obce běžného účetního období dosáhl kladnou částku ve výši 6 765 321,65 Kč (kladný VH v hlavní činnosti 7 219 893,44 Kč a záporný VH v hospodářské činnosti -454 571,79 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. 2019 byla zpracována a kontrole **rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kostelany** ze dne 19. 7. 2019 ve 22:38:45 hod. Základní vazba, tj. souhlas aktiv netto a pasiv, činil 2 92 004,99 Kč a byl shodný k uvedenému datu. Korekce k datu 30. 6. 2019 byla ve výši 681 560,- Kč (účet 013 a 028).

Zpracovaná a předložená rozvaha k 31. 12. 2019 byla zpracována podle platných právních předpisů programem firmy GORDIC Jihlava. Základní vazba, tj. souhlas aktiv a pasiv netto činil 972 259,97 Kč a byl shodný k uvedenému datu. Odpisy k uvedenému datu činily 762 822,60 Kč a byly složeny z odpisů DNHM ve výši 35 136,- Kč a odpisů drobného DHM ve výši 727 686,60,- Kč.

Byly vykázány fondy organizace:

. Fond kulturních a sociálních potřeb (účet 412) ve výši 46 271,10 Kč.

Uvedená hodnota FKSP 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.

Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočet nákladů a výnosů zřízené PO a její rozpočtový výhled pro roky 2019 - 2021 byl schválen a byly tyto dokumenty zveřejněny po jejich schválení na vývěsce školy.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zpracovaný a přeložený výkaz zisku a ztráty (dne 19. 7. 2019 ve 22:39:19 hod.) příspěvkové organizace byl v souladu s platnými právními předpisy. Výsledek hospodaření k 30. 6. 2019 byl u ZŠ a MŠ Kostelany ve výši 131 157,14 Kč byl uveden v části III rozvahy Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy organizace. Náklady této PO k 30. 6. 2019 činily 1 906 413,53 Kč a výnosy byly ve výši 2 037 570,67 Kč.

Výsledek hospodaření z roku 2018 ve výši 0 Kč byl na základě usnesení ZO ze dne 5. 6. 2019 v bodě usnesení č. 4 schválen. Zároveň byla schválena i účetní závěrka za rok 2018.

Za kontrolovaný rok 2019 byl zpracován výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace v souladu s platnými právními předpisy. Náklady v organizaci v uvedeném roce činily 4 151 512,97 Kč a výnosy byly vykázány ve shodné výši. **Výsledek hospodaření ZŠ a MŠ Kostelany k 31. 12. 2019 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 roce 2019 nedošlo k žádným změnám zřizovací listiny zřízené příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Obec Kostelany uzavřela v I. pololetí 2019 darovací smlouvy se Sociálními

službami v Kroměříži, kdy poskytla dar ve výši 6 000,- Kč této organizaci. Dar byl poskytnut na provozní náklady SS KM.

Darovací smlouva byla schválena starostou obce dne 18. 3. 2019.

Ve II. pololetí 2019 byly na základě darovacích smluv poskytnuty obci 2 finanční příspěvky ve výši 2x10 000,- Kč určené na zakoupení vánočních dárků na onkologické centrum v Brně.

Dohody o pracovní činnosti V roce 2019 dle sdělení účetní obce nebyly uzavřeny nové **dohody o pracovní činnosti**.

Dohody o provedení práce Za rok 2019 obec uzavírala **dohody o provedení práce** k vykonávání různých činností pro potřeby obce (úklid obecní budovy, údržba veřejného prostranství obce, instalatérské práce, 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 Obec Kostelany ve I. pololetí roce 2019 poskytla finanční příspěvek na činnost spolkům a občanským sdružením na základě smlouvy o poskytnutí dotace. Příspěvek na činnost byl schválen jednáním ZO obce, kdy bylo poskytnuto Mysliveckému spolku Kostelany 25 000,- Kč na krmivo pro lesní zvěř.

Kontrola čerpání tohoto příspěvku byla provedena s výsledkem správného využití poskytnutého příspěvku.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím K zajištění výdajů vzniklých obci v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta neinvestiční dotace ze SR ve výši **87 000,- Kč**. Příjem a výdaje finančních prostředků byly řádně označeny účelovým znakem 98348. Bylo vyčerpáno 48 333,- Kč.

Výdaje byly čerpány následovně:

položka 5021 ostatní osobní výdaje	35 861,- Kč (18 členů volební komise - Kostelany, Lhotka a Újezdsko),
položka 5051 mzdové náhrady	1 236,- Kč
položka 5169 nákup ostatních služeb	7 699,- Kč
položka 5173 cestovné	585,- Kč
položka 5175 pohoštění	2 952,- Kč (stravné členů volební komise)

Podle rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu ze dne 6. 2. 2019 zaslalo MŠMT ČR tuto dotaci ve výši **882 494,- Kč** na realizaci projektu "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání". Finanční prostředky byly označeny na položce ÚZ 33063 Dotace byla dle informace účetní obce ihned zaslána ZŠ a MŠ (14. 2. 2019).

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

Za rok 2019 bylo vyplaceno na základě smlouvy s MPSV ČR - Koordinátor **237 530,12 Kč a 27 944,72 Kč**. Celkově s ÚZ 13013 bylo do výkazu Fin 2-12 byla zahrnuta tato částka.

Za rok 2019 bylo vyplaceno na základě smlouvy s ÚP KM - VPP celkem **119 709,- Kč**. Celkově s ÚZ 13101 bylo do výkazu Fin 2-12 byla zahrnuta tato částka.

Obec v hodnoceném roce obdržela investiční dotaci ze MMR ČR ze dne 6. 6. 2019 ve výši **1 287 229,10 Kč** na projekt "Chodníky Kostelany". Dotace byla označena účelovým znakem 17969 a byla obci zaslána po vyúčtování uvedeného projektu. Vyčerpání dotace bylo provedeno na stanovený účel.

Obec v hodnoceném roce obdržela neinvestiční dotaci ze MŽP ČR ve výši **28**

435,24 Kč na projekt "Následná péče Obnova zeleně Díly a Hrubý". Dotace byla označena účelovým znakem 15011. Vyčerpání dotace bylo provedeno na stanovený účel.

Obec v hodnoceném roce obdržela investiční dotaci z MF ČR ve výši **4 342 850,- Kč** na projekt "Úprava objektu Kostelany č. 142 na nájemní bydlení". Dotace byla označena účelovým znakem 98858. Vyčerpání dotace bylo provedeno na stanovený účel.

Smlouvy nájemní	V hodnoceném období obec uzavřela tyto nájemní smlouvy: . dne 2. 10. 2019 Smlouvu o nájmu bytu na období 1. 10. 2019 - 31. 12. 2020. . dne 30. 9.. 2019 Smlouvu o nájmu bytu na období 1. 10. 2019 - 31. 12. 2020. Smlouvy byly uzavřeny písemně podle platných právních předpisů a jsou založeny v písemnostech na obecním úřadě.
Smlouvy o dílo	Kontrola byla předložena Smlouva o dílo mezi obcí Kostelany a firmou Ing. Ladislav Malůšek, Hulín ke zhotovení díla "Restaurace křížů v k. ú. Kostelany" ze dne 7. 2.2019. Byla uzavřena písemně podle platných právních předpisů a je založena v písemnostech na obecním úřadě. Kontrola byla předložena Smlouva o dílo mezi obcí Kostelany a firmou Ing. Ladislav Malůšek, Hulín ke zhotovení díla "Rekonstrukce obecního úřadu Kostelany" ze dne 11. 2, 2019. Byla uzavřena písemně podle platných právních předpisů a je založena v písemnostech na obecním úřadě. Kontrola byla předložena Smlouva o dílo mezi obcí Kostelany a firmou Ing. Ladislav Malůšek, Hulín ke zhotovení díla "Rekonstrukce objektu - 2 NP pro nájemní bydlení" ze dne 6. 3. 2019. Byla uzavřena písemně podle platných právních předpisů a je založena v písemnostech na obecním úřadě. Rovněž byla předložena Smlouva o dílo ze dne 7. 3. 2019. Byla sjednána na přepravu a dodání 2 ks autobusových čekáren. Byla uzavřena písemně podle platných právních předpisů a je založena v písemnostech na obecním úřadě. Za kontrolované období roku 2019 byly ze strany obce Kostelany uzavřeny např. Smlouvy o dílo s dodavateli realizace prací a služeb. Jednotlivé práce a služby byly podloženy smlouvami o dílo. Smlouvy o dílo byly uzavřeny písemně a obsahovaly náležitosti dle obchodního zákoníku, v platném znění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouvy o převodu majetku obce budou prověřeny popsány při konečném auditu hospodaření obce za rok 2019. V roce 2019 obec zakoupila na základě kupní smlouvy pozemek, kdy bylo do vlastnictví obce byl zakoupen tento pozemek za 22 425,- Kč. Nákup pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2019. Obec rovněž prodala pozemek dle kupních smluv za 1 520,- Kč. Prodej pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2019 a na úřední desce obce byl záměr prodeje vyvěšen ve dnech 2. 10. - 30. 10. 2019. Nákup hmotného investičního majetku za celý rok 2019 byl popsán v části této zprávy "Evidence majetku". Směna nebo převod majetku nebyla do 31. 12. 2019 u obce Kostelany provedena.
Smlouvy o přijetí úvěru	V hodnoceném roce 2019 neuzavřela obec Kostelany žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce	Za období za rok 2019 obec neuzavřela žádnou smlouvu o poskytnutí nebo přijetí půjčky .
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období do 30. 6. 2019 obec uzavřela 3 smlouvy o zřízení věcného břemena mezi obcí a EON Distribuce, a. s., které byly uzavřeny písemně s uvedením všech potřebných náležitostí a byly založeny v příslušné dokumentaci smluv na obecním úřadě. Smlouvy byly schváleny 6. 2. 2019 (zápis č. 3) jednáním zastupitelstva obce. Ve II. pololetí 2019 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o věcných břemenech.
Smlouvy o výpůjčce	V hodnoceném období nebyla provedena žádná změna evidence smluv o výpůjčce.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Obec zveřejňovala záměry o nakládání s majetkem obce formou vyvěšení na úřední desce obce i na úřední desce elektronické. Byly ověřeny (např. záměry k prodeji pozemků) některé zveřejněné záměry o nakládání s majetkem obce dle předložené evidence dokumentů na elektronické úřední desce, nebyly zjištěny nedostatky.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Žádné veřejné zakázky v hodnoceném období nebyly dle sdělení starosty obce provedeny. Ve II. pololetí 2019 dne 5. 8. 2019 obec Kostelany provedla výběrové řízení veřejné zakázky s názvem "Rekonstrukce objektu - 2. NP pro nájemní bydlení". Na základě výzvy k podání nabídek byly hodnoceny nabídky 9 firem, ze kterých byla vybrána firma PROVING s. r. o. Hulín za cenu 5 927 200,- Kč bez DPH. Výsledek výběrového řízení byl schválen zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2019. Zadavatel uveřejnil na profilu zadavatele smlouvu o dílo dne 12. 9. 2019 uzavřenou na veřejnou zakázku dne 2. 9. 2019.
Výsledky externích kontrol	10. 1. 2019 provedla OSSZ v Kroměříži kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrola byla provedena za období 1. 1. 2016 do 31. 12. 2018. Byl zjištěn nedoplatek ve výši 1 752,- Kč. V hodnoceném II. pololetí 2019 nebyly dle sdělení účetní obce provedeny žádné externí kontroly obce.
Výsledky kontrol založených organizací	Finanční kontrola zřízené ZŠ a MŠ Kostelany dle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, proběhla dne 11. 7. 2019 a byla provedena finanční komisí obce. Kontrola byla zaměřena na čerpání finančních prostředků poskytnutých obcí v roce 2018 (kontrola za rok 2019 bude provedena v roce 2020). 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. 2019 proběhlo pět zasedání zastupitelstva obce (zápis č. 3 - 7). 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. Jednání zastupitelstva obce Kostelany bylo v roce 2019 přehledně dokumentováno zápisy z těchto jednání a součástí této dokumentace jsou vyhotovená usnesení zastupitelstva. V hodnoceném II. pololetí 2019 proběhlo 5 (zápis č. 8 - 12) zasedání zastupitelstva obce. Kontrole byly předloženy pozvánky, prezenční listiny, zápisy a usnesení z jednání ZO, zvoleného

ustavujícím zasedáním dne 31. 10. 2018. 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.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Rozvaha obce k 30. 6. 2019 obsahovala zůstatek účtu 419 Ostatní fondy. Jednalo se o **sociální fond**, který byl tvořen základním přidělem z hrubých mezd. Stav tohoto účtu HÚK 419 k uvedenému datu činil **3 694,- Kč** a souhlasil s vykázaným stavem účtu v rozvaze obce a byl shodný s částkou uvedenou v Příloze, bod F Doplňující informace k fondům účetní jednotky. Fond v I. pololetí byl tvořen částkou jeho tvorby 7 233,- Kč a čerpáno bylo 10 400,- Kč. Finanční prostředky fondu byly využívány v souladu se Směrnicí k tvorbě a používání sociálního fondu.

Fond dle přílohy rozvahy obce k 31.12. 2019 byl tvořen počátečním stavem fondu ve výši 6 861,- Kč, z tvorby fondu ve výši 24 031,- Kč a z čerpání fondu ve výši 30 700,- Kč. **Konečný stav fondu k 31. 12. 2019 činil 192,- Kč,**

Čerpání fondu bylo doloženo prvotními doklady a nebyly zjištěny nedostatky.

Nespecifikován

Byla provedena kontrola rozpočtové odpovědnosti obce takto:

Příjmy obce Kostelany:

rok 2016	9 281 tis. Kč
rok 2017	10 775 tis. Kč
rok 2018	13 072 tis. Kč
rok 2019	19 063 tis. Kč
CELKEM	52 191 tis. Kč

Stav účtů dle rozvahy k 31. 12. 2017	účty 281, 282, 283, 289	nulový
	322, 326	nulový
	451 Dlouhodobý úvěr	nulový
	452, 453, 456, 457	nulový
	CELKEM	0

Dluh územního celku za rok 2019 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 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

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 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,45 %
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 4. června 2020

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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, 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 4. 6. 2020

Jan Petřík
starosta

1 x obdrží: Obec Kostelany

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

