

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Kostelany  
Kostelany 48  
767 01 Kroměříž

Datum  
středa 9. června 2021

Oprávněná úřední osoba  
Mgr. Pavlína Minarčíková

Číslo jednací  
KUZL 40503/2020

Spisová značka  
KUSP 40503/2020 EKO

**Zpráva č. 155/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Kostelany, IČ: 00287253**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08.12.2020 - 11.12.2020** (dílčí přezkoumání)  
**07.06.2021 - 09.06.2021** (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 06.08.2020.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 09.06.2020.

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

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Minarčíková

**Obec Kostelany zastupovali:**  
starosta: Jan Petřík  
účetní: Jana Hrdá

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu obce Kostelany</b> na rok 2020 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce <b>od 7. 11. do 11.12. 2019</b> v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (tzn. po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání). Na stacionární (kamenné) byla zveřejněna informace, kde je v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2020 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2019, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila (dne 11.12.2019) rozpočet na rok 2020 před 1. 1. 2020 <b>neřídilo</b> se hospodaření obce <b>pravidly rozpočtového provizoria</b> dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2020 byl schválený rozpočet změněn <b>rozpočtovým opatřením č. 1.- 6.</b> Změny rozpočtu byly schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 5.2., 13.5., 24.6., 2.9., 11.11. a 16.12.2020.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k <b>navýšení schváleného rozpočtu</b> na straně příjmů o <b>3 398 050,00 Kč</b> na celkovou částku 12 861 250,00 Kč a na straně výdajů o <b>8 235 850,00 Kč</b> na celkovou částku 17 749 050,00 Kč. <i>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek. Upravený rozpočet - viz příloha.</i></p>
Schválený rozpočet	<p><b>Rozpočet obce Kostelany na rok 2020</b> byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši <b>9 513 200,00 Kč</b> (na straně příjmové zisk 50 tis. pol 8901 = hospodářská činnost). Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p><b>Schválený rozpočet</b> byl dle oznámení na el. <b>ÚD zveřejněn</b> na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2020 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p><u>Při schvalování rozpočtu musí být uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový, nebo schodkový dle ustanovení § 4 odst. 4 a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</u></p> <p><u>Doporučení: Závazná struktura nebo forma usnesení není zákonem předepsaná, je však velmi důležité, aby z unesení nezpochybnitelně vyplývalo, jaký dokument je schvalován jako rozpočet (resp. jaké údaje jsou schvalovány za závazné ukazatele rozpočtu). Je to moc důležité proto, že závazné ukazatele rozpočtu je pak možné měnit pouze rozpočtovými opatřeními (na rozdíl od rozpisu rozpočtu) a jejich překročení se (až na výjimky) považuje za překročení pravomoci a může být vyhodnoceno jako správní delikt.</u></p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace <b>Základní a mateřská škola Kostelany</b> (dále jen PO). Ve schváleném (dne 11.12.2019) rozpočtu na rok 2020 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené PO ve výši <b>300 000,00 Kč</b> (OdPa 3119 pol. 5331). Dne 20. 12. 2019 obec písemně sdělilo PO výši schváleného neinvestičního příspěvku - závazného ukazatele ve výši 300 000,00 Kč. <u>Předpis příspěvku nebyl účtován na závazek, tzn. účet 349.</u> Změnou rozpočtu č. 6 byl navýšen příspěvek o 20 tis. Kč.</p>

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

Předpis příspěvku příspěvkové organizaci nebyl proveden v souladu s ČÚS č. 703. Kontrola doporučuje předpis příspěvku provádět na SU „349“ dle ustanovení § 32 odst. 5 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění. Zároveň upozorňuje na úpravu účtového rozvrhu, kde bude uveden název účtu 349 "příspěvek ZŠ a MŠ".

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

**Návrh Střednědobého výhledu** rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 7. 11. do 11.12. 2019. **Střednědobý výhled rozpočtu** byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek. Rozpočtový výhled na roky 2020 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.12.2019.

#### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce Kostelany na svém zasedání dne 24. 6. 2020 **schválilo závěrečný účet - bez výhrad**. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 4.6. do 24.6.2020. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24.6.2020.

Kontrola upozorňuje na projednání závěrečného účtu a uzavření s patřičným vyjádřením: a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo b) souhlasu s výhradami, na základě nichž obec přijme opatření potřebné k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které jí svým jednáním způsobily škodu.

Doporučení: uvést text usnesení... příklad... Projednání závěrečného účtu obce... za rok 2019 se uzavírá s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami... Důležité je slovo **celoroční hospodaření**.

#### **Bankovní výpis**

**Obec Kostelany** účtovala v průběhu roku 2020 na následujících bankovních účtech:

Jednalo se o **běžný účet obce** číslo 1483116319/0800 vedený u České spořitelny evidovaný na rozvahovém účtu 231 0040 - konečný zůstatek činil **4 033 912,81 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) a odpovídal zůstatku v HUK. Účet u **ČNB** číslo 94-6118691/0710 evidovaný na rozvahovém účtu 231 0100 - konečný zůstatek činil **501 019,85 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 41) a odpovídal zůstatku v HUK.

Celkový stav BÚ obce činil k 31. 12. 2020 částku **4 534 932,66 Kč** a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, HUK a řádku č. 6010 ve výkazu FIN 2-12M.

Dále měla obec zřízený účet k **sociálnímu fondu** č. 107-1483116319/0800 vedený u ČSÚ evidovaný na rozvahovém účtu 236 0100 - konečný zůstatek činil **31 423,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) a odpovídal zůstatku v Rozvaze, HUK a řádku č. 6020 ve výkazu FIN 2-12M.

**Úvěrový účet** č. 632903179/0800 vedený u České spořitelny Nájemní bydlení Kostelany (451 0400) - zůstatek činil **2 962 525,01 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 007).

#### **Evidence majetku**

**Majetek** obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2020. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 3 000

Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč.

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku, ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2020 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2020.

**Na účtu 018** byl evidován DDNM v částce **101 221,00 Kč**, který byl jednorázově odepsán (oprávky v plné výši na účtu 078). **Nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.**

**Na účtu 019 - ostatní dl. nehmotný majetek** *nebyl evidován pohyb*, pouze odpis - ve výši 195 089,00 Kč v souladu s odpisovým plánem a jeho konečný stav činil **263 780,00 Kč**.

**Stav účtu 021** - stavby činil brutto **111 417 207,81 Kč**, po odpisech v celkové výši 34 147 586,00 Kč činila hodnota tohoto účtu částku 77 269 621,81 Kč netto. *Do evidence na tento účet byla zařazena celková částka 13 229 069,49 Kč (IČ 271 Bytové patro Kostelany 142 - 4.byty ve výši 8 739 787,31 Kč; IČ 272 Chodník ke hřbitovu ve výši 4 489 282,18 Kč).*

**Na účtu 022** byl evidován majetek **4 657 024,00 Kč** brutto, po celkových odpisech 1 825 681,00 Kč činil stav netto částku 2 831 343,00 Kč. **Do evidence nově zařazen Traktor XHTY 240 4WD ve výši 144 900,00 Kč**.

**DDHM byl na účtu 028** evidován v celkové částce **2 450 762,61 Kč** byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy. *Do evidence na tento účet byla nově zařazena celková částka 269 051,01 Kč (např. plynový kotel, zpomalovací práh, kuchyňská linka, svítící LED sněhulák, vysavač na listí, radlice traktorová). Vyřazen majetek v celkové částce 104 649,50 Kč (např. telefon, fotoaparát, lednice, FAX Panasonic, Počítačová sestava).*

**Na účtu 031** pozemky byl zachycen zůstatek ve výši **12 757 931,00 Kč** viz. kupní smlouvy. Nebyl vyhotoven inventurní soupis.

**Na účtu 032** zachycen zůstatek ve výši **50 013,00 Kč** - kulturní předměty (např. kříž, socha, pomník, bysta, kaplička, historický zvon).

Zůstatek ve výši **634 830,60 Kč na účtu 042** - nedokončený dl. hmotný majetek (např. dětské hřiště Kostelany, Zateplení Újezdsko 50, Nová lokalita KUČE, Chodník a plocha ke škole, rekonstrukce OÚ, Enviromentální zahrada ŠKOLA, Biotop, Kanalizace a ČOV Lhotka).

*Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v HUK a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence a rekapitulací stavu majetku k 31. 12. 2020.*

#### Evidence pohledávek

K 31. 12. 2020 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **598 395,29 Kč** brutto.

**311** Odběratelé ve výši **24 579,00 Kč** - neuhrazené zálohy na byty a šrot

**314** Kr. poskytnuté zálohy ve výši **573 816,29,00 Kč** - záloha plyn a el. energie

*Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů.*

**Dlouhodobá pohledávky byly nulové.**

#### Evidence závazků

**Dlouhodobé závazky** v celkové výši **3 009 075,01 Kč**  
**451 Dlouhodobé závazky** ve výši **2 962 525,01 Kč**

- úvěr na Rekonstrukci objektu - 2. NP na nájemní bydlení  
**459 Ostatní dl. závazky ve výši 46 550,00 Kč**  
 - MK Zámočidla

**Krátkodobé závazky** v celkové výši **810 258,57 Kč.**

Na účtu 321 Dodavatelé činily 102 346,20 Kč - nezaplacené přijaté faktury.

Na účtu 324 Krátkodobé přijaté zálohy zůstatek ve výši 143 480,00 Kč - zálohy na energie, uhrazené nájemníky obecních bytů

Zbývající krátkodobé závazky byly evidovány na účtech 331, 336, 337 a 342 z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce.

343 Daň z přijaté hodnoty ve výši 44 556,47 Kč

Dohadné účty pasivní na účtu 389 zůstatek ve výši 274 051,90 Kč = dohad energií.

*Také veškeré závazky obce byly k 31.12. 2020 doloženy dokladovou inventurou.*

**Hlavní kniha**

Hlavní kniha (dále HUK) byla sestavena v programu Gordic za období 12/2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2020. *HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění.*

**Inventurní soupis majetku a závazků**

Starosta obce dne 16.12.2020 vydal **Plán inventur pro rok 2020**, který obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování členů inventarizační komise a termíny inventarizačních prací. Z předloženého plánu inventur je zřejmé, že byla v obci jmenována 1 IK.

Kontroly byly předloženy **Inventurní soupisy** za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31. 12. 2020. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2020). Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházejí z účetnictví obce (nákupy, prodeje, vyřazení atd.) za účetní období roku 2020.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce byla k 31. 12. 2020 zpracována **Závěrečná zpráva 2020.**

**Kniha došlých faktur**

Kontroly byl předložen výpis faktur přijatých:

**Hlavní činnost** - obec přijala v roce 2020 **celkem 352 faktur** pod č. 1 až 352 v celkové částce **12 863 512,40 Kč.**

**Vedlejší činnost** - obec přijala v roce 2020 **celkem 18 faktur** pod č. 1 až 8 v celkové částce **515 680,37 Kč.**

**Kniha odeslaných faktur**

Kontroly byl předložen **výpis faktur vydaných:**

**Hlavní činnost** - obec vystavila v roce 2020 **celkem 8 faktur** pod č. 202001 až 202008 v celkové částce **75 284,00 Kč.**

**Vedlejší činnost** - obec vystavila v roce 2020 **celkem 4 faktury** pod č. 202001 až 202004 v celkové částce **33 267,00 Kč.**

**Odměňování členů zastupitelstva**

**Pro volební období 2018 - 2022** bylo zvoleno devítičlenné zastupitelstvo obce: uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, 7 členů zastupitelstva. K 1. lednu 2018 měla obec 631 obyvatel. **Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2020.** Zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 12. 2019 **navýšení odměn členům ZO** od 1.1.2020 ve výši 1 300,00 Kč a **předsedům komisí** ve výši 2 000,00 Kč odměna místostarosty se nemění tzn. 10 000,00 Kč.

**Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 890 614,00 Kč.** Kontrola vyplacených odměn s porovnáním na mzdové listy byla

realizována při závěrečném přezkoumání hospodaření obce, **nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **Pokladní kniha (deník)**

**Pokladní deník** byl v roce 2020 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.

#### **Obec vedla dvě pokladny:**

**Hlavní činnost (261 0100):** zaevidováno celkem **281 ks pokladních dokladů - zůstatek pokladny ve výši 6 110,00 Kč**

**Hospodářská činnost (sportovní hala - 261 0000):** zaevidováno celkem **401 ks pokladních dokladů - zůstatek pokladny ve výši 16 866,00 Kč**

**Součet zůstatku** pokladní hotovosti ve výši **22 976,00 Kč** souhlasil se zůstatkem na účtu 231 v rozvaze a HUK ale nesouhlasil se zůstatkem ve výkazu FIN 2-12 M § 6171 pol. 5182 rozdíl ve výši 1 813,00 Kč.

#### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k 31. 12. 2020 v programu GINIS c ze dne 26. 02. 2021. V části A. 3 nebyly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4. byl zůstatek na účtu 902 "Jiný drobný dl. hmotný majetek" ve výši 1 088 460,00 Kč (majetek v operativní evidenci). Hodnota staveb brutto ve výši 111 417 207,81 Kč odpovídal stavu účtu 021 v rozvaze. Hodnota pozemků brutto ve výši 12 757 931,00 Kč odpovídala stavu účtu 031 v rozvaze. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.

#### Doporučení:

- v souladu s ustanovení § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, v části A. 3 uvést informace o: odpisování dlouhodobého majetku, krátkodobých a dlouhodobých poskytnutých a přijatých zálohách na transfery, územních plánech, věcných břemenech, drobném dlouhodobém hmotném majetku, drobném dlouhodobém nehmotném majetku, zásobách, peněžních fondech, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účtování o dani z příjmů právnických osob.

- v části D.2 a D.3 vyčíslit celkovou výměru lesních pozemků a celkovou výši jejich ocenění

#### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavena k 31. 12. 2020 v programu Gordic ze dne 26.02. 2021. **Aktiva ve výši 98 800 157,36 Kč (netto) odpovídala pasivům.** Stálá aktiva byla ve výši 132 332 770,02 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 38 720 339,61 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Korekce oběžných aktiv nebyla provedena.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2020 ze dne 26. 02. 2021 v programu GINIS (viz. příloha).

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 4 846 259,95 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020	7 034 962,51 Kč
+ dl. př. půjčené prostředky	2 962 525,01 Kč
- pol. 8901	- 584 871,91 Kč

**= částce ve výši 4 566 355,66 Kč,** která odpovídala řádku č. 6030 ve výkazu FIN 2-12 M a součtu stavu bankovních účtů (231 a 236 ) ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2020.

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

**Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2020 programem GINIS ze dne 26. 2. 2021. Obec Kostelany **vykazuje hospodářskou činnost.**

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu:

**Hlavní činnost** výnosy dosáhly výše 13 443 587,78 Kč a k nim vykázané **náklady** obce celkem činily 10 959 703,07 Kč, výsledek hospodaření tak dosáhl výše + 2 483 884,71 Kč.

**Hospodářská činnost** výnosy výše 948 214,00 Kč a k nim vykázané **náklady** obce celkem činily 1 571 279,34 Kč, výsledek hospodaření tak dosáhl výše - 623 065,34 Kč.

**Součet výsledku** hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost ve výši **1 860 819,37 Kč** byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) uvedený v rozvaze.

Mezi nejvýznamnější položky nákladů patřily ostatní služby (518) ve výši 2 664 798,58 Kč, mzdové náklady (521) ve výši 2 413 921,00 Kč, odpisy dlouhodobého majetku (551) ve výši 2 138 591,00 Kč. Na straně výnosů byly nejvýznamnějšími položkami výnosy z daní a poplatků ve výši 8 949 305,70 Kč.

*Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků - (účet 681, 682, 684 a 686) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.*

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kostelany**" sestavená k 31. 12. 2020. **Stálá aktiva** ve výši **969 326,72 Kč** (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 862 693,60 Kč (účet 013 a 028), jednalo se jednorázový odpis, v souladu s platnými účetními postupy. Jiný dlouhodobý majetek PO nevlastnila.

**Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 652 740,94 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 55 470,78 Kč. V "Příloze" byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb zde byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav ve výši 59 896,92 Kč. Nesouhlasil se zůstatkem na účtu 243 - kontrola upozorňuje na rozdíl ve výši 4 426,14 Kč.

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kostelany**" (dále jen PO) sestavený k 31. 12. 2020, ze kterého je zřejmé, že PO provozovala pouze **hlavní činnost.**

**Náklady** ve výši 4 514 663,87 Kč, **výnosy** ve výši 4 574 742,79 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 60 078,92 Kč a byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.) uvedený v rozvaze.

Na účtu 672 "Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů" bylo zaúčtováno celkem 4 502 868,70 Kč. Na účtu 521 "Mzdové náklady" bylo zaúčtováno celkem 2 992 241,00 Kč. **O odpisech (účet 551) nebylo účtováno.**

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec Kostelany přijala v roce 2020 následující transfery:

**pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 869 250,00 Kč**

UZ 98024: 776 250,00 Kč kompenzační bonus

UZ 98193: 93 000,00 Kč dotace na volby 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů

Nevyčerpaná část dotace ve výši 40 054,00 Kč nebyla zaúčtována na účet 374 a byla vrácena dne 5. 2. 2021 na účet KÚ ZK. Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

**pol. 4112 ve výši 139 700,00 Kč na zajištění výkonu státní správy**

- ve schváleném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 139 700,00 Kč

**pol. 4116 ve výši 1 164 207,99 Kč neinvestiční přijatý transfer ze st. rozpočtu**

UZ 13013: 605 772,24 Kč - MPSV koordinátor 3. část a 4. část

UZ 13101: 225 000,00 Kč - dotace na VPP

UZ 15011: 333 435,75 Kč - MPŽ Sídlení zeleň Kostelany

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

**Obec Kostelany jako kupující:**

- kupní smlouva ze dne 22.1.2020 s panem M.

- nákup pozemku p.č. 105 s budovou č.p. 61 o výměře 210 m<sup>2</sup> a pozemku p.č. 1002/63 o výměře 132 m<sup>2</sup>

- kupní cena ve výši 290 000,00 Kč zaplacená dne 18.2.2020, účtováno na § 3639 pol. 6130

- koupě nemovitosti schválena zastupitelstvem obce dne 15.1.2020

Kontrola upozorňuje na dodržování ČÚS č. 701, který stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

V kontrolovaném období uzavřela obec Kostelany **novou úvěrovou smlouvu** č. 0632903179 od společnosti Česká spořitelna a.s.. Úvěrová částka ve výši 3 mil. Kč. První splátka bude zaplacená dne 31.1.2021 a poslední dne 31.12.2024 (měsíční splátka ve výši 62 500,00 Kč). Výše úroků 1,06 % p.a. **Zajištění nebylo sjednáno.**

Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020. Smlouva uzavřena dne 23. 6. 2020.

**Do 31.12.2020 vyčerpáno celkem 2 962 525,01 Kč - vykázáno na pol. 8123 ve výkazu FIN 2-12 M.**

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Zastupitelstvo obce dne 13.5.2020 schválilo **výsledek výběrového řízení** na zhotovitele akce Chodník ke hřbitovu a podepsání Smlouvy o dílo s vítěznou firmou Kvarcít Stav, s.r.o. ze Zborovice s částkou 2 992 130,00 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla podepsána dne 15.6.2020 celková cena včetně DPH ve výši 3 620 477,00 Kč. *Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele [www.vhodne-uverejneni.cz](http://www.vhodne-uverejneni.cz).*

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

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 **nebyly zjištěny chyby závažnosti** b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Z toho důvodu není obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

Zápis o provedení finanční kontrole za rok 2019 v příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Kostelany byl vyhotoven dne 10.7.2020.

**Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

V obci není volena rada, **pravomoc rady** vykonává dle § 99 ods. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění **starosta obce**.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

V roce 2020 se uskutečnilo **10 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 15.1., 5.2., 11.3., 13.5., 10.6., 24.6., 8.7., 2.9., 11.11. a 16.12. 2020). O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořizeny zápisy, které byly podepsány



starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

#### **Právo provádění dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

#### **Rozpočtová odpovědnost**

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti města.

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

2017 10 784 tis. Kč

2018 13 072 tis. Kč

2019 19 063 tis. Kč

2020 12 758 tis. Kč

CELKEM 55 677 tis. Kč

Dluh k 31. 12. 2020 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 2 963 tis. Kč.

Výpočet dluhové odpovědnosti:  $55\,677 : 4 = 13\,919$  tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky

Procento dluhové odpovědnosti:  $2\,963 \times 100 : 13\,919 = 77,46 \%$

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **21,28 %**.

**Dluh územního celku za rok 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

#### **Účetní závěrka**

Účetní závěrka obce Kostelany sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020.

Hospodářský výsledek za rok 2019 nebyl k 30. 6. 2020 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený, zisk, neuhrazená ztráta minulých let v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

## **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. 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:**

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

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Hospodářský výsledek za rok 2019 nebyl k 30. 6. 2020 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený, zisk, neuhrazená ztráta minulých let. **NENAPRAVENO**

**III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):**

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

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

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

## 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 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,30 %
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 9. června 2021

Mgr. Pavlína Minarčíková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

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

Jan Petřík, starosta obce Kostelany, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 9. června 2021

Jan Petřík  
starosta

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Kostelany

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

Příloha č. 1

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

**Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2020**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
<b>PŘÍJMY</b>			
Daňové příjmy	8 219 000,00	9 494 000,00	9 399 277,10
Nedaňové příjmy	1 096 500,00	1 180 500,00	1 171 825,54
Kapitálové příjmy	8 000,00	14 000,00	14 120,00
Přijaté transfery	139 700,00	2 172 750,00	9 217 788,99
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>9 463 200,00</b>	<b>12 861 250,00</b>	<b>19 803 011,63</b>
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	7 044 631,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>9 463 200,00</b>	<b>12 861 250,00</b>	<b>12 758 380,63</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	6 120 100,00	8 744 950,00	15 645 142,09
Kapitálové výdaje	3 393 100,00	9 004 100,00	9 004 129,49
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>9 513 200,00</b>	<b>17 749 050,00</b>	<b>24 649 271,58</b>
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	7 044 631,00
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>9 513 200,00</b>	<b>17 749 050,00</b>	<b>17 604 640,58</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů po kons.</b>	<b>-50 000,00</b>	<b>-4 887 800,00</b>	<b>-4 846 259,95</b>
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
<b>PŘÍSPĚVKY PO</b>			
<b>ZŠ a MŠ</b>			
neinvestiční příspěvek	300 000,00	320 000,00	320 000,00
neinvestiční transfer	0,00		

