

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kostelec, IČO: 00479292
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

30. 03. 2023 - 31. 03. 2023

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kostelec

Kostelec 34, 349 01 Stříbro

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorka: Radka Fodorová

Při přezkoumání byli přítomni:

- František Trhlík - starosta obce
- Jana Soukupová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 2. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 31. 3. 2023 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 7. 12. 2021 do 29. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 35 302 721,00 Kč, výdaje ve výši 49 230 939,00 Kč, schodek bude hrazený z výsledků hospodaření minulých let.
Rozpočtová opatření	V roce 2022 byl rozpočet upraven celkem 23 krát: - RO č. 1, schváleno starostou, navýšení příjmů celkem o 326 891,71 Kč, výdajů celkem o 478 092,41 Kč. - RO č. 2, schváleno starostou, navýšení příjmů celkem o 432 213,84 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč. - RO č. 3, schváleno usnesením č. 2 na zasedání ZO dne 31. 5. 2022, navýšení příjmů celkem o 1 549 808,51 Kč, výdajů celkem o 222 621,14 Kč - RO č. 4, schváleno na zasedání ZO dne 27. 6. 2022, navýšení příjmů celkem o 521 670,23 Kč, výdajů celkem o 1 206 777,21 Kč - RO č. 5, schváleno starostou, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč - RO č. 6, schváleno usnesením č. 2 na zasedání ZO dne 30. 8. 2022, navýšení příjmů celkem o 4 023 487,47 Kč, výdajů celkem o 2 686 497,42 Kč - RO č. 7, schváleno starostou, navýšení příjmů celkem o 168 164,70 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč - RO č. 8, schváleno usnesením č. 32 na zasedání ZO dne 8. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 498 810,47 Kč, výdajů celkem o 500 000,00 Kč - RO č. 9, schváleno usnesením č. 32 na zasedání ZO dne 8. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 11 591,32 Kč, výdajů celkem o 363 972,71 Kč - RO č. 10, schváleno starostou obce dne 25. 10. 2022, navýšení příjmů celkem o 500 000,00 Kč, výdajů celkem

	o 500 000,00 Kč - RO č. 11, schváleno starostou obce dne 26. 10. 2022, navýšení příjmů celkem o 84 545,28 Kč, výdajů celkem o 584 545,28 Kč - RO č. 12, schváleno starostou obce dne 27. 10. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 500 000,00 Kč - RO č. 13, schváleno starostou obce dne 31. 10. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 210 387,00 Kč - RO č. 14, schváleno starostou obce dne 2. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 448 160,97 Kč - RO č. 15, schváleno starostou obce dne 3. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 462 812,36 Kč - RO č. 16, schváleno starostou obce dne 15. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 356 543,36 Kč - RO č. 17, schváleno starostou obce dne 28. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 454 087,00 Kč - RO č. 18, schváleno starostou obce dne 29. 11. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 463 094,14 Kč - RO č. 19, schváleno usnesením č. 16 na zasedání ZO dne 20. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 3 511 247,52 Kč, výdajů celkem o 6 391 819,37 Kč - RO č. 20, schváleno starostou obce dne 20. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 403 887,95 Kč, výdajů celkem o 499 188,00 Kč - RO č. 21, schváleno starostou obce dne 27. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 500 000,00 Kč - RO č. 22, schváleno starostou obce dne 28. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 500 000,00Kč, výdajů celkem o 314 421,60 Kč - RO č. 23, schváleno starostou obce dne 29. 12. 2022, navýšení příjmů celkem o 500 000,00 Kč, výdajů celkem o 488 489,83 Kč Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 13 032 319,00 Kč a výdajů o 17 631 509,80 Kč. 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 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Kostelec na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2021, usnesením č. 2. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen ve stejné podobě, v jaké byl navržen, a to příjmy ve výši 35 302 721,00 Kč a výdaje ve výši 49 230 939,00 Kč, tedy jako schodkový - schodek byl financován z výsledků hospodaření minulých let. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M. V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách obce dne 1. 1. 2022 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2022 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci: Mateřské škole, p.o. Kostelec neinvestiční příspěvek (§ 3113 pol. 5331) ve výši 595 000,00 Kč <u>Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2021</u> byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 22. 02. 2022, usnesením č. 2 byl schválen hospodářský výsledek MŠ Kostelec za rok 2021 ve výši 115 568,37 Kč a jeho převedení ve výši 115 568,37 Kč do rezervního fondu. <u>Účetní závěrka zřízené PO za rok 2021</u> MŠ Kostelec byla schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, usnesením č. 4. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2024-2025 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2022 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2025 a schválený rozpočet na rok 2022 byly zveřejněny na internetových stránkách v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelec za rok 2021 byl

	vyvěšen na úřední desce obce od 24. 5. 2022 do 30. 6. 2022, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6.2022 usnesením č. 2, a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 29. 6. 2022.
Bankovní výpisy	Obec Kostelec účtovala v roce 2022 na následujících bankovních účtech: Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2022 v celkové výši 10 127 493,45 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2022: -účet č. 5620 401/0100 zřízený u KB ve výši 10 119 698,92 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0010 - účet č. 94 – 281 7401/0710 zřízený u ČNB ve výši 47,77 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0012 - účet č. 504 288 5399/0800 zřízený u ČS ve výši 7 746,76 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0017.
Evidence majetku	Majetek byl v obci evidován podle rozvahových účtů a to v programu Munis. Dle vyhotovené Směrnice o evidenci majetku byl drobný dlouhodobý nehmotný majetek evidován na účtu 018 v ceně od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 v ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Majetek v nižší hodnotě je účtován na podrozvahových účtech. Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2022. Účet 013 – Software byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 5 312,00 Kč, oprávky byly ve výši 5 047,00 Kč na účtu 073. Přírůstek za rok 2022 nebyl, jednalo se o Win Domy – bytové domy. Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 155 235,28 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 078. Přírůstek za rok 2022 nebyl. Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 865 501,95 Kč, oprávky byly ve výši 597 865,00 Kč na účtu 079. Přírůstek za rok 2022 nebyl.

	Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 198 413 107,85 Kč, oprávky byly ve výši 33 055 279,45 Kč na účtu 081. Přírůstek za rok 2022 byl ve výši 9 782 339,55 Kč, jednalo se o víceúčelové hřiště TJ Kostelec, terasa klubovny v Nedražicích, MK ve Lšelíně, revitalizace návsi ve Lšelíně a zeleně v Ostrově, jídelní výtah MŠ. Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 21 368 777,14 Kč, oprávky byly ve výši 8 262 716,00 Kč na účtu 082. Přírůstek za rok 2022 byl ve výši 6 567 750,18 Kč, jednalo se např. o protipovodňová opatření, nakladač kloubový Weycor AR400, traktor New Holland T5.95, dopravní automobil JSDHO, požární přívěs. Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 5 531 439,80 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088. Přírůstek za rok 2022 byl ve výši 441 893,94 Kč, jednalo se např. o Notebook, věž s houpačkami, lavičky, obrazy křížové cesty, plynový gril SDH, váha pro sběrný dvůr atd. Účet 031 – Pozemky byl ve výši 17 692 586,70 Kč. Přírůstek za rok 2022 byl ve výši 45 019,06 Kč a jednalo se o nákup louky a stavebního pozemku. Úbytek za rok 2022 byl ve výši 1 901 000,73 Kč a jednalo se o prodej orné půdy, louky, zahrady, vodní plochy, lesního pozemku i stavební parcely. Účet 032 – Kulturní předměty byl ve výši 148 559,00 Kč, nebylo účtováno ani o přírůstku ani úbytku. Účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 71 390,00 Kč, jednalo se o územní plán obce Kostelec. Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 26 322 420,08 Kč, jednalo se o PD – rozšíření vodovod, rekonstrukce MVN rybník Lšelín, Kostelec BZ Severozápad, zkapacitnění a regenerace pitné vody Lšelín, Stavební úpravy pro uskladnění dopr. techniky.
Evidence pohledávek	Dlouhodobé pohledávky ve výši 42 030,00 Kč na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky. Krátkodobé pohledávky ve výši 7 723 728,36 Kč na účtech: 311 – Odběratelé byl ve výši 6 239 624,28 Kč, jednalo se např. o vodné stočné, prodej pozemku, prodej dřeva. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám na účtu 194, zůstatek k 31. 12. 2022 byl ve výši 6 212 102,28 Kč 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl ve výši 921 545,14 Kč, jednalo se např. o zálohy na el. energii a ČOV. 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl ve výši 28 882,00 Kč, jednalo se např. o poplatek PDO. Obec netvořila opravné položky k pohledávkám na účtu

	192. 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé byl ve výši 500 000,00 Kč, jednalo se o půjčku MAS Český Západ, z. s. 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byl ve výši 33 055,00 Kč, jednalo se o dotace na dopravní obslužnost. 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byl ve výši 621,94 Kč, jednalo se o servis Windomy – mylná platba. Kontrola proběhla v dokladové inventarizaci. Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022.
Evidence závazků	Obec evidovala k 31. 12. 2022 následující závazky. Dlouhodobé závazky ve výši 6 419 531,57 Kč na účtech: 451 – Dlouhodobé úvěry byl ve výši 6 397 268,57 Kč 459 – Ostatní dlouhodobé závazky byl ve výši 22 263,00 Kč Krátkodobé závazky ve výši 7 326 523,13 Kč na účtech: 321 – Dodavatelé byl ve výši 662 536,90 Kč, jednalo se o fa za období 12/2022 splatné 1/2023. 324 – Krátkodobé přijaté zálohy byl ve výši 2 088 292,32 Kč, jednalo se o zálohy na nájemné obytných domů + energie a služby. 331 – Zaměstnanci byl ve výši 252 739,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům byl ve výši 3 192,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 336 – Sociální zabezpečení byl ve výši 76 744,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 337 – Zdravotní pojištění byl ve výši 39 113,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 342 – Jiné přímé daně byl ve výši 25 233,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 343 – Daň z přidané hodnoty byl ve výši 7 815,00 Kč, doloženo daňovým přiznáním 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl ve výši 458 105,21 Kč, jednalo se například o zálohy dotace na volby. 384 – Výnosy příštích období byl ve výši 2 687 170,00 Kč, jednalo se o daň z příjmů. 389 – Dohadné účty pasivní byl ve výši 1 019 356,70 Kč, jednalo se o el. energie. 378 – Ostatní krátkodobé závazky byl ve výši 6 226,00 Kč, jednalo se například o exekuce na mzdu. Kontrola proběhla v dokladové inventarizaci. Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 20220001 do č. 20220705. Faktury založené v šanonu byly opatřeny košílkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady,

	datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 20220001 do č. 20220124. Faktury založené v šanonu byly opatřeny košilkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu MUNIS za období 12/2022 ze dne 30. 3. 2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Obec Kostelec na základě vnitřní Směrnice o Inventarizaci majetku a závazků ze dne 23. 11. 2012, měla zpracovaný Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce ze dne 29. 11. 2022. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 30. 11. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 16. 2. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v programu MUNIS, ze dne 23. 3. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2022 celkem 705 dodavatelských faktur pod č. 20220001 až 20220705.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu MUNIS, ze dne 23. 3. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2022 celkem 124 dodavatelských faktur pod č. 20220001 až 20220124.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly kontrolovány doklady P22000001 – PP22000594 a V22000001 – V22000337. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních

	dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících leden 2022 – prosinec 2022. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla zpracována dle nabídky účetního programu MUNIS. Pro příjmy a výdaje byly vedeny dvě číselné řady. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2022 byl počáteční stav 0,00 Kč. Za sledované období 1 - 12/2022 bylo vystaveno celkem 594 pokladních dokladů a 337 výdajových pokladních dokladů (P22000001 – PP22000594 a V22000001 – V22000337). K 31. 12. 2022 byl vykázán zůstatek 0,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2022, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2022 v programu MUNIS ze dne 17. 10. 2022. V části A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 15 652,00 Kč, na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 0,00 Kč, na účtu 909 - Ostatní majetek ve 0,00 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 v programu MUNIS ze dne 17. 2. 2023. Aktiva ve výši 240 840 957,08 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 270 616 359,80 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 47 607 582,53 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2021 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2021 ve výši 12 429 954,39Kč, doloženo interním dokladem č. 610005 ze dne 30. 06.2022 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 27. 6. 2022).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2022 v programu MUNIS. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 45 810 021,99 Kč, z toho: Daňové příjmy ve výši Nedaňové příjmy ve výši Kapitálové příjmy ve výši 24 995 114,18 Kč 7 710 316,93 Kč 7 943 004,00 Kč

	Přijaté transfery ve výši 11 020 949,98 Kč Konsolidace příjmů ve výši 5 859 363,10 Kč Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 58 085 232,14 Kč, z toho: Běžné výdaje ve výši 31 439 686,81 Kč Kapitálové výdaje ve výši 32 504 908,43 Kč Konsolidace výdajů ve výši 5 859 363,10 Kč Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy: OdPa 6171 pol. 3111 ve výši 7 943 004,00 Kč (prodej pozemků) Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 2341 pol. 6121 ve výši 1 168 647,21 Kč OdPa 3636 pol. 6121 ve výši 19 129 110,45 Kč OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 1 272 042,22 Kč
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2022 v programu MUNIS ze dne 17. 2. 2023. Obec Kostelec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 29 742 029,91 Kč a výnosy ve výši 45 106 039,97 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 15 364 010,06 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 18 579 950,06 Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 zřízené příspěvkové organizace. Mateřská škola Kostelec: „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 v účetním programu ze dne 25. 01. 2022. Aktiva ve výši 1 155 588,15 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 048 230,64 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 991 478,64 Kč na účtech 021, 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 718 875,32 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 69 093,39 Kč. V „Příloze“ v části F byl uveden Fond investiční a sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2022 zřízené příspěvkové organizace: MŠ Kostelec Výkaz zisků a ztráty sestavený v programu ze dne 25. 1. 2022. Zřízená PO provozuje i hospodářskou činnost. Výsledek hospodaření běžného účetního období za hl. činnost ve výši 19 662,98 Kč za hosp. činnost 0,00 Kč. Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost ve výši 19 662,98 Kč odpovídá zůstatku vykázaného v rozvaze v části pasiv, část C. III. 1. Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 6 240 234,00 Kč Na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb

	byla zaúčtované částka ve výši 487 965,00 Kč v hlavní činnosti a částka ve výši 43 625,00 Kč v hospodářské činnosti. Na účtu 551 – odpisy dlouhodobého majetku bylo zaúčtováno 6 306,00 Kč v hlavní činnosti a 0,00 Kč v hospodářské činnosti.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne 9. 9. 2022. Obec Kostelec obdržela dar 50 000,00 Kč od firmy AIFM XIX, s.r.o. na pokrytí finančních nákladů kulturních akcí obce Kostelec v roce 2022. Přijetí daru bylo schváleno na jednání ZO dne 30. 8. 2022, usnesením č. II.2/14.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byly předloženy následující veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kostelec: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená mezi obcí Kostelec a Jezdeckým klubem Staré Sedlo ve výši 5 000,00 Kč. Příspěvek obec poskytuje pro účely hrazení nákladů spojených s účastí na závodech. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená mezi obcí Kostelec a Základní organizací Českého svazu včelařů ve výši 5 000,00 Kč. Příspěvek obec poskytuje pro účely činnosti včelařského kroužku a ZO ČSV a na organizaci oblastního kola Zlaté včely.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Kostelec přijala v roce 2022 následující transfery: Smlouva o poskytnutí účelové dotace uzavřená dne 26. 9. 2022 mezi obcí Kostelec a Plzeňským krajem. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace v rámci Programu stabilizace a obnovy venkova Plzeňského kraje 2022 určené na akci „Stavební úpravy objektu pro uskladnění techniky obce Kostelec“. Investiční dotace byla ve výši 330 000,00 Kč. Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva zemědělství na akci „Rekonstrukce MVN na p.p.č. 63, k.ú. Lšelín“. Dotace byla poskytnuta ve výši 897 000,00 Kč.
Smlouvy o dílo	Kontrole byly předloženy následující smlouvy o dílo: Smlouva o dílo byla uzavřena 26. 7. 2022 mezi obcí Kostelec a firmou COLAS CZ, a.s., Praha na akci „Kostelec – dopravní a technická infrastruktura obytné zóny Severozápad – I. etapa“. Cena za dílo je stanovena ve výši 19 831 900,00 Kč včetně DPH. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 7. 2022. Smlouva o dílo byla uzavřena 13. 9. 2022 mezi obcí Kostelec a firmou DPS Domažlický stavební podnik s.r.o., Domažlice na akci „Stavební úpravy objektu pro uskladnění techniky obce Kostelec – I etapa“. Cena za dílo je stanovena ve výši 1 134 749,28 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Kostelec dne 30. 8. 2022 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 9. 2022. Smlouva o dílo byla uzavřena 31. 3. 2022 mezi obcí Kostelec a firmou HOKAR spol. s r.o., Štěnovice na akci

	„Rekonstrukce MVN na p.p.č. 63, k.ú. Lšelín“. Cena za dílo je stanovena ve výši 1 792 651,80 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Kostelec dne 29. 3. 2022 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 7. 2022.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 8. 11. 2022 se uskutečnilo 11 veřejných zasedání zastupitelstva 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 1, 2, 3, 4 (dne 25. 1., 22. 2., 29. 3., 26. 4., 31. 5., 27. 6., 20. 7., 18. 10., 8. 11., 29. 11. a 20. 12. 2022). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Zápis z jednání kontrolního a finančního výboru	Kontrole byly předloženy následující zápisy: Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Kostelec ze dne 25. 1. 2022. Předmětem kontroly byl návrh změny č. 3 územního plánu, návrh zajištění oslav 670 let obce, informace o konání 30. setkání Kostelců, program obnovy venkova. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Kostelec ze dne 17. 2. 2022. Předmětem kontroly byl přehled hospodaření MŠ Kostelec, cenová nabídka na výběr auditorského výboru, zajištění akce Oslavy 670 let obce Kostelec, záměr obce koupit chodník, vyhlášení výběrových řízení, žádosti občanů a organizací. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Kostelec ze dne 28. 3. 2022. Předmětem kontroly bylo vyhodnocení vodného a stočného, zpráva o výběru nejvhodnější nabídky, dohoda o poskytnutí dotace, příkazní smlouva, dohoda o provedení archeologického výzkumu, dodatečné náklady s pojené s akcí „Revitalizace návsi“, oprava prvků dětských hřišť. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Kostelec ze dne 21. 4. 2022. Předmětem kontroly byla informace o průběhu investičních a neinvestičních akcí, kupní smlouvy, rozhodnutí KÚPK, odboru dopravy, cenové nabídky. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Kostelec ze dne 26. 5. 2022. Předmětem kontroly byla rozpočtová opatření, smlouva o zřízení věcného břemene, smlouva o budoucí smlouvě, smlouva o poskytnutí účelové dotace, darovací smlouva, licenční smlouva. Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Kostelec ze dne 23. 6. 2022. Předmětem kontroly byl návrh závěrečného účtu obce, účetní závěrka, rozpočtové opatření 4/2022.

	Zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce Kostelec ze dne 25. 8. 2022. Předmětem kontroly byla informace k hospodaření obce, výsledek hodnocení nabídek. Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 7. 4. 2022. Předmětem kontroly byl výsledek hospodaření za rok 2021, rozpočet obce na rok 2022, stav závazků a pohledávek. Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 22. 9. 2022. Předmětem kontroly byla zpráva o inventarizaci majetku a závazků, audit hospodaření obce Kostelec, rozpočtová opatření, výsledek hospodaření za 1. pololetí 2022.
Účetní závěrka	Dne 27. 6. 2022 na zasedání zastupitelstva obce Kostelec byla usnesením č. 2 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření obce Kostelec za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 v částce 12 429 954,39 Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kostelec:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kostelec za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kostelec za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kostelec za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu **15,82 % ÚSC Kostelec** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Kostelec** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kostelec o počtu 15 stran byl dne 31. 3. 2022 seznámen František Trhlík, starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolorek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 6. 4. 2023

Rozdělovník

František Trhlík

Krajský úřad Plzeňského kraje Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Poučení:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.