



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Kostelec u Holešova
Kostelec u Holešova 58
768 43 Kostelec u Holešova

Datum
19. května 2021

Oprávněná úřední osoba
Ing. Marie Hermanová

Číslo jednací
KUZZ 37364/2020 EKO

Spisová značka
KUSP 37364/2020 EKO

Zpráva č. 157/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostelec u Holešova, IČ: 00287342
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12. 11. 2020 - 13. 11. 2020 (dílčí přezkoumání)
18. 05. 2021 - 19. 05. 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 09. 11. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19. 5. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kostelec u Holešova, Kostelec u Holešova 58
768 43 Kostelec u Holešova

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec Kostelec u Holešova zastupovaly:
starostka: RNDr. Pospíšilíková Marcela
účetní: Gabriela Tomečková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Kostelec u Holešova na rok 2020 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce – od 26. 11. do 16. 12. 2019 a na internetových stránkách obce ve dnech od 26. 11. do 12. 12. 2019. V době kontroly byl návrh rozpočtu dostupný v archivu úřední desky na webových stránkách obce. Návrh rozpočtu byl členěn na paragrafy. Jeho celkové příjmy a výdaje činily 17 851 700 Kč. Spolu s návrhem rozpočtu byl zveřejněn schválený a upravený rozpočet roku 2019 a jeho skutečné plnění k 31. 10. 2019.
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2020 nebyla obec povinna sestavit, protože rozpočet obce byl schválen před 1. 1. 2020, a to dne 12. 12. 2019. Zastupitelstvo obce pověřilo radu obce v souladu s § 102 odst. 2) písm. a) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, prováděním rozpočtových opatření dne 7. 3. 2019 - rada obce má zmocnění provádět rozpočtová opatření - zvýšení příjmů a výdajů u dotací schválených zastupitelstvem obce (žádost o transfer, volby apod), do 200 000 Kč v jednotlivém případě při přesunech ve výdajích, při přesunech mezi třídou výdajů 5 a 6 neomezeně (u akcí schválených zastupitelstvem obce) a v částkách nad 200 000 Kč v případě havárií, odvracení škod, v případě hrozících penalizací a k úhradě pokut z rozhodnutí nadřízených orgánů. V průběhu roku byl schválený rozpočet obce upravován: - rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno dne 2020 usnesením zastupitelstva obce 11. 2. 2020 – přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 24. 2. 2020 - rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno dne 23. 4. 2020 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 25 800 Kč a přesuny v rámci rozpočtu (příspěvek na obnovu a výchovu porostů) - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 27. 4. 2020 - rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno dne 2. 6. 2020 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 11 100 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 22. 6. 2020 - rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno dne 27. 8. 2020 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 2 144 550 Kč a přesuny v rámci rozpočtu (z toho 2 079 550 Kč transfery) - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 18. 9. 2020 Tyto změny rozpočtu byly promítnuty do výkazu FIN 2- 12 M k 31. 8. 2020. Dále byl rozpočet obce upravován: - rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno dne 19. 11. 2020 usnesením zastupitelstva obce – snížení objemu příjmů a výdajů o 1 144 790 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 23. 11. 2020 - rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno dne 17. 12. 2020 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení objemu příjmů o 369 050 Kč, výdajů o 1 169 812 Kč, financování o 800 762 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 30. 12. 2020 Tyto změny rozpočtu byly promítnuty do výkazu FIN 2- 12 M k 31. 12. 2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019. Rozpočet obce byl schválen jako vyrovnaný v objemu příjmů a výdajů 17 471 000 Kč. V této podobě byl rozpočet zanesen i do výkazu FIN 2 - 12M. Návrh rozpočtu byl schválen se změnou v daňových příjmech minus 110 700 Kč a stejnou částkou ve výdajích, schválený rozpočet a je zveřejněn na webových stránkách obce v záložce dokumenty obce od 13. 12. 2019.
Stanovení závazných	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola, které byl v rozpočtu schválen neinvestiční příspěvek ve výši 935 000 Kč (v této částce je účelově

ukazatelů zřízeným organizacím	určeno 250 000 Kč na spolufinancování dotací -rekonstrukce tělocvičny a 5 000 Kč na akci Kostelecký slaviček), v rozpočtu obce byl dále schválen nákup drobného majetku 140 000 Kč - výše neinvestičního příspěvku byla škole sdělena dne 19. 12. 2019 č. j. OUKUH - 991/2019 - k 31. 8. 2020 poskytnuto 717 350 Kč. Příspěvek byl zvýšen o dotaci Zlínského kraje na podporu vybavení dílen v částce 6 100 Kč. K 31. 12. 2020 bylo škole poskytnuto 772 100 Kč - škola nečerpala příspěvek na spolufinancování dotace na Kostelecký slaviček. Dále je obec zřizovatel příspěvkové organizace Mateřská škola, které byl v rozpočtu schválen neinvestiční příspěvek ve výši 250 000 Kč - sděleno dopisem zřizovatele ze dne 19. 12. 2019 s č. j. OUKUH - 992/2019. Příspěvek byl zvýšen rozhodnutím zastupitelstva obce dne o 13 000 Kč - sděleno dne 8. 6. 2020 č. j. OUKUH - 507/2020 - k 31. 8. 2020 bylo poskytnuto 218 750 Kč, k 31. 12. 2020 poskytnuto 263 000 Kč. Příspěvek byl oběma školám poskytován zálohově - zúčtováno na účet 373.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec při schválení rozpočtu na rok 2019 měla vypracován rozpočtový výhled na léta 2019 až 2023 v souladu s - § 3 a § 11 zákona 250/2000 Sb. Schválený rozpočtový výhled - byl zveřejněn na webových stránkách obce ode dne 28. 3. 2018. Rozpočtový výhled byl schválený zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2018. Návrh střednědobého rozpočtového výhledu byl zveřejněn na webových stránkách obce v úřední desce ve dnech 6. 2. až 27. 2. 2018, na pevné úřední desce ve dnech 6. 2. až 28. 2. 2018, tento rozpočtový výhled byl upraven, změna spočívala v úpravě roku 2019 - schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2019, schválený byl zveřejněn dne 14. 3. 2019.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 dne 2. 6. 2020 – obec postupovala v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet byl schválen - v zápise schází předepsaný výrok bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 13. 5. 2020 do 29. 5. 2020 a v el. podobě na internetových stránkách obce od 13. 5. 2020, v době kontroly byl stále přístupný. Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2019 v elektronické podobě od 13. 5. 2020 jako součást závěrečného účtu v úplném znění.
Bankovní výpis	K 31. 12. 2019 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 11 625 487,32 Kč na účtech: - 1483094359/0800 ve výši 8 216 259,80 Kč - 94-8316691/0710 ve výši 3 409 227,52 Kč K 31. 8. 2020 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 14 389 752,95 Kč na účtech: - 1483094359/0800 ve výši 8 599 989,63Kč - 94-8316691/0710 ve výši 5 789 763,32 Kč K 31. 12. 2020 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 14 887 343 Kč na účtech: - 1483094359/0800 ve výši 8 973 286,88 Kč - 94-8316691/0710 ve výši 5 914 056,12 Kč
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2019 obec evidovala pohledávky na účtech - 311 částka 75 641 Kč - nesplacené faktury, pohledávka 6 000 Kč a nájem bytu v hasičské zbrojnici - 315 částka 64 648 Kč - odpady - 335 částka 480 Kč - pohledávka za zaměstnanci - 373 zálohy na poskytnuté transfery 0 Kč - 377 částka 0 Kč - vyúčtování voda a plyn DPS - 469 částka 5 626,76 Kč - úroky z půjček - fond rozvoje bydlení K 31. 8. 2020 obec evidovala pohledávky na účtech - 311 částka 57 227,59 Kč - nesplacené faktury, pohledávka 6 000 Kč a nájem bytu v hasičské zbrojnici - 315 částka 95 486 Kč - odpady - 335 částka mínus 892 Kč - pohledávka za zaměstnanci - změna výše stravného - 373 zálohy na poskytnuté transfery 212 800 Kč

	- 377 částka 0 Kč - vyúčtování voda a plyn DPS - 469 částka 5 626,76 Kč - úroky z půjček - fond rozvoje bydlení
Evidence poplatků	K 31. 12. 2020 obec evidovala pohledávky na účtech - 311 částka 47 547,29 Kč - nesplacené faktury 28 459,29, pohledávka 6 000 Kč a nájem bytu v hasičské zbrojnici 11 760 Kč, nájemné 1 327 Kč - 315 částka 47 660 Kč - odpady - 335 částka 560 Kč - pohledávka za zaměstnanci stravné - 377 částka 145 392 Kč - 145 200 Kč - 2x zaplacená fa, 192 Kč doplatek silniční daň - 469 částka 5 626,76 Kč - úroky z půjček - fond rozvoje bydlení K 31. 12. 2019 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 64 648 Kč - odpady 2011 až 2019 K 31. 8. 2020 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 95 486 Kč - odpady 2011 až 2020 K 31. 12. 2020 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 47 660 Kč - odpady 2011 až 2020 a psi.
Evidence závazků	K 31. 12. 2019 obec evidovala závazky na účtech: - 321 částka 17 851,80 Kč - nesplacené dodavatelské faktury - 331 částka 186 332 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 336 částka 61 767 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 337 částka 31 160 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 342 částka 28 986 Kč - daň z mezd -- ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 343 částka 10 024 Kč - DPH - souhlasí s čtvrtletním přiznáním - 378 částka 10 808 Kč přeplatky za energie u nájemců a exekuce K 31. 8. 2020 obec evidovala závazky na účtech: - 321 částka 3 093,40 Kč - nesplacená fa č. 455 a přeplatek 36,60 Kč - 331 částka 213 438 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci za měsíc srpen - 336 částka 72 925 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 337 částka 36 357 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 342 částka 33 674 Kč - daň z mezd - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - rozdíl 936 Kč - silniční daň - 343 částka 27 058,50 Kč - DPH - 378 částka 12 862 Kč vyúčtování nájemného a vratka kauce 7 039 Kč a exekuce 3 106 Kč, vyúčtování energií K 31. 12. 2020 obec evidovala závazky na účtech: - 321 částka 10 199,99 Kč -9 nesplacených faktur - 331 částka 191 303 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci za měsíc srpen - 336 částka 64 820 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 337 částka 32 897 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 342 částka 31 700 Kč - daň z mezd - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - rozdíl 936 Kč - silniční daň - 343 částka 50 344 Kč - DPH - 378 částka 20 131 Kč - mzda pozůstalost 16 111 Kč a obědy 520 Kč a exekuce 3 500 Kč
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace za rok 2020 se řídila pokynem pro provedení řádné inventarizace schváleného starostkou obce dne 4. 11. 2020 a plánu inventur ze dne 21. 1. 2021. Členové inventurních komisí nebyli proškoleni z důvodu epidemiologické situace. Inventarizační komise sestavila zprávu o provedené inventarizaci dne 22. 2. 2021, která skončila bez inventarizačních rozdílů. Inventarizace byla provedena u všech účtů rozvahy, které nevykazovaly nulový zůstatek. Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů

Kniha došlých faktur	018, 019, 032, 069, 021, 022, 028, 041, 042, 031, 112, 132, 231, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 343 a nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečnými stavy a stavy uvedenými v rozvaze. K 31. 12. 2019 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 17 851,80 Kč - v knize došlých faktur byla evidována stejná částka - 8 nesplacených faktur. V knize došlých faktur bylo k tomuto datu evidováno celkem 609 faktur. K 31. 8. 2020 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 3 093,40 - nesplacená fa č. 455 a přeplatek 36,60 Kč - v knize došlých faktur byla evidována částka minus 36,60 Kč. V knize došlých faktur bylo k tomuto datu evidováno celkem 455 faktur.
Kniha odeslaných faktur	31. 12. 2020 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 10 199,99 Kč - v knize došlých faktur byla evidována stejná částka - 9 nesplacených faktur. V knize došlých faktur bylo k tomuto datu evidováno celkem 681 faktur. Vydané faktury byly za nájemné nebytových prostor, nájemné senioři, nájemné byty, rozvoz stravy, prodej železného šrotu, odebrané obědy externích strávníků, vyúčtování energií a vody, pachtovné. Na účtu 311 jsou evidovány mimo vydané faktury i pohledávky za nájemné a služby s nájmem spojené, vyúčtování tepla a vody. K 31. 12. 2019 bylo na účtu 311 evidováno celkem 75 641 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 62 faktur. Zůstatek nesplacených vydaných faktur k tomuto datu činil za období let 2018 až 2019 celkem 61 801 Kč - dle knih vydaných faktur. Na účtu 311 je k tomuto datu evidováno nesplacené nájemné v hasičské zbrojnici v částce 7 840 Kč, pohledávka 6 000 Kč. K 31. 8. 2020 bylo na účtu 311 evidováno celkem 64 379,59 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem faktur 38. Zůstatek nesplacených vydaných faktur k tomuto datu činil za období let 2018 až 2020 celkem 50 539,59 Kč - dle knih vydaných faktur. Na účtu 311 je k tomuto datu evidováno nesplacené nájemné v hasičské zbrojnici v částce 7 840 Kč, pohledávka 6 000 Kč. K 31. 12. 2020 bylo na účtu 311 evidováno celkem 47 547,29 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 62 faktur - nesplacené faktury 28 459,29, pohledávka 6 000 Kč a nájem bytu v hasičské zbrojnici 11 760 Kč, nájemné 1 327 Kč
Odměňování členů zastupitelstva	S účinností od 6. 11. 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 11. 2018 bez sčítání jednotlivých nároků za funkce odměny ve výši: místostarosta 13 276 Kč, člen rady 2 950 Kč (3), předseda výboru nebo komise 1 475 Kč (2), člen výboru nebo komise 1 229 Kč (1), člen zastupitelstva 738 Kč (7) S účinností od 1. 1. 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2020 bez sčítání jednotlivých nároků za funkce odměny ve výši: místostarosta 14 603 Kč, člen rady 3 245 Kč (3), předseda výboru nebo komise 1 623 Kč (2), člen výboru nebo komise 1 352 Kč (1), člen zastupitelstva 812 Kč (7) Odměny zastupitelů byly ověřeny v měsíci lednu, srpnu a prosinci.
Pokladní doklad	Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci srpnu v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce. K prvotním dokladům (paragony a faktury) jsou vyhotovovány výdajové pokladní doklady. Příjmy jsou dokládány příjmovým pokladním dokladem. Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci září až prosinci v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce.
Pokladní kniha (deník)	Pokladna obce je vedena ručně i strojově. K poslednímu dni v měsíci je vyhotoven deník pokladny - Pokladna - stručný opis pokladní dávky, který mimo příjmy, výdaje a stavy v pokladně obsahuje i protokol o zaúčtování pokladních dokladů. Ke dni 31. 12. 2019 činil stav pokladny 8 679 Kč a byl shodný s účtem 261. Stav hlavní pokladní knihy činil 8 679 Kč a stav poplatkové pokladny činil 0 Kč. Ke dni 31. 8. 2020 činil stav pokladny 54 533 Kč a byl shodný s účtem 261 a položkou 5182. Stav hlavní pokladní knihy činil 52 756 Kč a stav poplatkové pokladny činil 1 777 Kč. Ke dni 31. 12. 2020 činil stav pokladny 7 120 Kč a byl shodný s účtem 261. Stav hlavní pokladní knihy činil 7 120 Kč a stav poplatkové pokladny činil 0 Kč.
Rozvaha	K 31. 12. 2019 činila aktiva netto 109 178 365,26 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 33 666 704,42 Kč je tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311, 315.

Účetní deník	K 31. 8. 2020 činila aktiva netto 114 727 629,66 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 34 833 230,25 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311, 315.
	K 31. 12. 2020 činila aktiva netto 115 741 431,10 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 36 070 584,85 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.
Účetní doklad	Ke každému bankovnímu výpisu je tištěn bankovní výpis s pohyby na účtu a současně protokol o jejich zaúčtování.
	Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu v měsíci lednu až červnu v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce a dále v měsíci září až prosinci při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke každému pohybu na bankovním účtu je vyhotoven likvidační doklad, který obsahuje zaúčtování a je i dokladem o provedení kontroly ve smyslu zákona 320/2001 Sb.
	Kontrola ověřila doložení dokladů a způsob zaúčtování.
	Kontrola dále ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období leden až prosinec. Příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném dotačním vztahu, dotace z Fondu Zlínského kraje 6 100 Kč na vybavení dílen ZŠ, neinvestiční dotaci 25 800 Kč na obnovu a výchovu porostů, neinvestiční transfer z MŽP ve výši 20 564,80 Kč na obnovu a výchovu porostů, investiční dotaci z MVČR 450 000 Kč - dopravní automobil pro HZS a investiční transfer Zlínského kraje ve výši 298 749 Kč dopravní automobil pro HZS, jednorázový příspěvek na vyrovnání daňového propadu 1 268 750 Kč, dotaci na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje a senátu 62 000 Kč.
	Výdajem tohoto účtu byly bankovní poplatky. Převody na bankovní účet obce do 31. 12. 2020 nebyly realizovány.
	Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 8. 2020.
	Plnění rozpočtu k 31. 8. 2020

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	15 964 000	15 992 000	10 538 735,10
Nedaňové příjmy	1 404 000	1 429 000	913 886,66
Kapitálové příjmy	0	17 000	2 380 627,89
Přijaté dotace	373 000	2 484 450	2 380 627,80
Konsolidace			0
Příjmy po konsolidaci			13 850 249,56
Běžné výdaje	15 685 300	16 745 150	8 275 629,17
Kapitálové výdaje	2 055 700	3 177 300	2 858 163,72
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			11 133 792,89
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 2 716 456,67
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2020			11 625 487,32
- splátky úvěru			0
Položka 8901			47 808,96
= konečný zůstatek účtu k 31. 8. 2020			14 389 752,95
Tento zůstatek účtu souhlasí se stavem bankovních účtů k 31. 8. 2020.			

K 31. 8. 2020 byl rozpočet překročen na paragrafu 3349, 3412, 3631. Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 69,52 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 55,89 %.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2020

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	15 964 000	15 074 500	16 623 288,93

Nedaňové příjmy	1 404 000	1 522 160	1 530 651,76
Kapitálové příjmy	0	45 000	51 000
Přijaté dotace	373 000	2 505 050	2 504 963,80
Konsolidace			0
Příjmy po konsolidaci		20 709 904,49	
Běžné výdaje	15 685 300	14 423 252	12 348 314,75
Kapitálové výdaje	2 055 700	5 524 200	4 971 313,72
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci		17 319 628,47	
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 3 390 276,02
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2020			11 625 487,32
- splátky úvěru			0
Položka 8901		-	128 420,34
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2020			14 887 343
Tento zůstatek účtu souhlasí se stavem bankovních účtů k 31. 12. 2020.			

K 31. 12. 2020 nebyl rozpočet překročen na žádném paragrafu. Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 108,16 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 86,83 %.

Výkaz zisku a ztráty Obec eviduje na účtu 432 k 31. 8. 2020 hospodářské výsledky ve výši 23 039 383,76 Kč - **k tomuto datu nebyl převeden hospodářský výsledek za rok 2019 z účtu 431 na účet 432 - opraveno k 31. 12. 2020, účet 432 k tomuto datu činil 28 718 396,02 Kč:**

- 2010 ve výši 1 598 838,77 Kč
- 2011 ve výši 1 606 408,61 Kč
- 2012 ve výši 1 478 888,75 Kč
- 2013 ve výši 2 905 316,44 Kč
- 2014 ve výši 3 466 165,88 Kč
- 2015 ve výši 3 793 059,30 Kč
- 2016 ve výši 2 367 353,91 Kč
- 2017 ve výši 4 752 149,74 Kč
- 2018 ve výši 1 071 202,36 Kč

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2019, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 5 679 012,26 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek za rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 6. 2020 stejně tak i účetní uzávěrku obce za rok 2019.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 8. 2020, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 4 895 491,60 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2020, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 6 842 273,72 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena rozvaha ZŠ k 31. 12. 2019. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 4 383 162,91 Kč, korekce ve výši 6 697 223,35 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 021, 022, 028.

Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2019. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 287 532,18 Kč, korekce ve výši 762 190,51 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 028.

Kontrola byla předložena rozvaha ZŠ k 31. 12. 2020. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 3 820 398,66 Kč, korekce ve výši 7 359 360,62 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 021, 022, 028.

Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2020. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 238 870,15 Kč, korekce ve výši 804 901,61 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 028.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

MŠ skončila hospodaření roku 2019 se ziskem ve výši 38 905,02 Kč v hlavní činnosti, vedlejší hospodářskou činnost školka neprovozovala.

ZŠ skončila hospodaření roku 2019 s výsledkem 0 Kč.

Rozdělení hospodářského výsledku bylo schváleno radou obce dne 4. 5. 2020. U MŠ byl hospodářský výsledek schválen s rozdělením do rezervního fondu.

	Účetní uzávěrku za rok 2019 u obou organizací schválila rada obce dne 4. 5. 2020.
	MŠ skončila hospodaření roku 2020 se ziskem ve výši 22 519,97 Kč v hlavní činnosti - v rozvaze k tomuto datu evidován na řádku III. 1 výsledek hospodaření 22 518,97 Kč - rozdíl 1 Kč , vedlejší hospodářskou činnost školka neprovozovala. ZŠ skončila hospodaření roku 2020 s výsledkem 0 Kč.
Darovací smlouvy	Obec poskytla finanční dar ve výši 1 500 Kč Mysliveckému spolku Mariánov Domaželice, smlouva byla uzavřena dne 21. 7. 2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V rozpočtu obce na rok 2020 byly mimo příspěvky zřizovaným organizacím Základní škole a Mateřské škole schváleny dotace občanským sdružením na zájmovou činnost. Dne 11. 2. 2020 schválilo zastupitelstvo obce smlouvy o poskytnutí dotace, například u: - Kosteláň 20 000 Kč - smlouva uzavřena dne 18. 2. 2020 - § 3419 - SDH Karlovice 34 800 Kč - smlouva uzavřena dne 18. 2. 2020 - § 3419 - KVZ Kostelec 13 000 Kč - smlouva uzavřena dne 18. 2. 2020 - § 3419 - TJ Sokol Kostelec 15 000 Kč - smlouva uzavřena dne 18. 2. 2020 - § 3419 - Myslivecké sdružení Kostelecký les 15 000 Kč - smlouva uzavřena dne 18. 2. 2020 - § 3419 - Zlínskému kraji na veřejnou dopravní obslužnost - 100 300 Kč - § 2292 - SK Moravan Kostelec u Holešova 105 000 Kč - § 3419 - smlouva uzavřena dne 2. 3. 2020, zveřejněna od 3. 3. 2020 - zveřejněno ve lhůtě do 30- ti dnů ode dne uzavření Mimo dotace byly poskytovány i členské příspěvky, např.: - MAS Moštěnka 25 300 Kč - § 6409 - DSO Holešovsko 24 900 Kč - § 6409
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2019 s UZ 98348 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 58 000 Kč na úhradu nákladů spojených s volbami do Evropského parlamentu - k 30. 6. 2019 čerpáno 38 414,58 Kč, záloha byla k 31. 12. 2019 evidována na účtu 374 - do rozpočtu Zlínského kraje vrácena nespotřebovaná částka ve výši 19 585,42 Kč dne 22. 1. 2020. V roce 2020 obec obdržela: - v souhrnném dotačním vztahu 373 000 Kč, k 31. 8. 2020 poskytnuto 248 664 Kč, k 31. 12. 2020 obec obdržela 373 000 Kč - s UZ 15 011 obec obdržela neinvestiční transfer z MŽP ve výši 20 564,80 Kč na obnovu a výchovu porostů. - s UZ 14 984 obec obdržela investiční dotaci 450 000 Kč - dopravní automobil pro HZS - s UZ 29014 obec obdržela neinvestiční dotaci 25 800 Kč na obnovu a výchovu porostů - s UZ 98024 obec obdržela jednorázový příspěvek na vyrovnaní daňového propadu 1 268 750 Kč - s UZ 98 193 obec obdržela dotaci na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje a senátu 62 000 Kč - čerpáno 38 776,43 Kč, nevyčerpaný zůstatek ve výši 23 223,57 Kč byl vrácen do rozpočtu kraje dne 28. 1. 2021 Z rozpočtu kraje obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 6 100 Kč podpora vybavení dílen v ZŠ a investiční transfer ve výši 298 749 Kč dopravní automobil pro HZS. Dotace na automobil pro HZS byla doložena fa č. 20 - 001 - 00394 v částce 995 830 Kč včetně DPH, uhrazena dne 6. 8. 2020 z BÚ obce 1483094359/0800
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec k 31. 8. 2020 obec prodala pozemky v hodnotě 17 000 Kč: - p. č. 437/11 o výměře 24 m² v ceně 5 000 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2019. Kupní smlouva byla uzavřena dne 12. 2. 2020. - p. č. 437/22 o výměře 24 m² a p. č. 437/23 o výměře 24 m² v ceně 12 000 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 6. 2020. Kupní smlouva byla uzavřena dne 22. 6. 2020.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31. 12. 2020 obec prodala pozemky celkem za 41 000 Kč. K 31. 12. 2020 obec nenakoupila nemovitý majetek. K 31. 12. 2020 obec nepřijala úvěr.

Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2020 obec nepřijala ani neposkytla půjčku.
Smlouvy o věcných břemenech	Uzavření smlouvy o věcném břemeni schvalovalo zastupitelstvo obce, například: - Zastupitelstvo schválilo uzavření smlouvy o věcném břemeni k parcele 161/3 a 736/1 dne 27. 8. 2020 - kabel NN - smlouva č. OT-014330060006/002 za úplaty 2 000 Kč bez DPH - smlouva byla uzavřena dne 27. 8. 2020
Smlouvy zástavní	Obec měla zastaven nemovitý majetek do 8. 6. 2020 - budovu a pozemek DPS, budovy po tuto dobu musí sloužit jako DPS, pozemek i budova jsou účtovány odděleně, zastavené nemovitosti mají účetní hodnotu 30 039 002,90 Kč - účet 021 0101 a 031 0410 ve výši 31 150 Kč - celkem zastaveno 30 070 152 90 Kč. Zrušeno s právními účinky ke dni 11. 6. 2020.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměrů prodeje nemovitého majetku bylo ověřeno u: - p. č. 437/11 o výměře 24 m ² v ceně 5 000 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2019 - záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 16. 10. až 1. 11. 2019. - p. č. 437/22 o výměře 24 m ² a p. č. 437/23 o výměře 24 m ² v ceně 12 000 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 6. 2020 - záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 27. 4. až 13. 5. 2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zastupitelstvo obce schválilo Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dne 8. 12. 2016. O přidělení zakázky do 50 000 Kč bez DPH rozhoduje starosta obce, nad 50 000 Kč do 200 000 Kč rozhoduje rada, u zakázky nad 200 000 Kč do 500 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo obce. U zakázky nad 500 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo na základě výzvy nejméně 3 dodavatelům. K 30. 6. 2020 obec realizovala pouze zakázky malého rozsahu. Kontrola ověřila postup při zadávání zakázek v souladu s přijatou směrnicí, a její skutečnou realizaci za vysoutěženou cenu u největší zakázky: - Stavební práce Dům pro seniory - doloženo fa 20-001-00186 v částce 668 676,48 Kč bez DPH Nabídku podaly 3 firmy. Dle dokumentace doložené k zakázce byla výzva k podání nabídky zaslána administrátorem dotace 5 firmám dne 6. 10. 2019. Výběrová komise doporučila dne 25. 10. 2019 firmu s nižší cenou bez DPH ve výši 599 513,97 Kč, 725 412 Kč včetně DPH. Zastupitelstvo obce rozhodlo o výběru zhotovitele dne 7. 11. 2019. Oznámení o výběru dodavatele zaslal administrátor dne 29. 11. 2019. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 2. 12. 2019, zveřejněna byla na profilu zadavatele dne 9. 12. 2019. Dodatek ke smlouvě č. 1. byl uzavřen dne 2. 12. 2019, na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 16. 12. 2019 - prodloužení termínu dodávky na 12. 3. 2020, schválen byl dne 12. 12. 2020 zastupitelstvem obce. Dodatek ke smlouvě č. 2 byl uzavřen dne 30. 1. 2020 - navýšení ceny z důvodu sanace vlhkosti zdiva na částku 668 676,48 Kč bez DPH 809 098,54 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 1. 3. 2020, schválen byl zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2020. Zastupitelstvo obce schválilo dodatek ke smlouvě po jejím podpisu, pro další zakázky zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 2. 2020 pravomoc radě obce schvalovat dodatky ke smlouvám, za předpokladu že navýšení ceny nepřesáhne 20 % ceny zakázky uvedené ve smlouvě a současně celkové zvýšení ceny nepřekročí 200 000 Kč. Dodatek ke smlouvě č. 2 nebyl zveřejněn v souladu s § 219 zákona 134/2016 Sb. ve lhůtě 15 dnů od jeho uzavření. Dále kontrola ověřila postup při zadávání zakázek v souladu s přijatou směrnicí, a její skutečnou realizaci za vysoutěženou cenu u zakázky: - Kostelec u Holešova - dopravní automobil pro JSDH - doloženo fa č. 20 - 001 - 00394 v částce 995 830 Kč včetně DPH, uhrazena dne 6. 8. 2020 z BÚ obce 1483094359/0800 Nabídku podaly 3 firmy. Dle dokumentace doložené k zakázce malého rozsahu s předpokládanou cenou 1 100 000 Kč bez DPH byla výzva k podání nabídky e-mailem zaslána 4 firmám dne 24. 4. 2020. Výběrová komise doporučila dne 13. 5. 2020 firmu s nižší cenou bez DPH ve výši 995 830 Kč bez DPH. Zastupitelstvo obce rozhodlo o výběru zhotovitele dne 2. 6. 2020. Rozhodnutí o výběru dodavatele zaslal administrátor uchazečům o zakázku dne 3. 6. 2020.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Kupní smlouva byla uzavřena dne 12. 6. 2020, zveřejněna byla na profilu zadavatele dne 3. 7. 2020 - kupní smlouva nebyla zveřejněna v souladu s § 219 zákona 134/2016 Sb. ve lhůtě 15 dnů od jeho uzavření. Kontrola si vyžádala zápis z rady ze dne 4. 5. 2020, kde byl schvalován hospodářský výsledek a účetní uzávěrka příspěvkových organizací obce. Zápisy obsahují usnesení ke každému projednávanému bodu. Kontrola byl předložen zápis ze dne 12. 12. 2019, 11. 2. 2020, 23. 4. 2020, 2. 6. 2020, 25. 6. 2020, 27. 8. 2020, 24. 9. 2020, 19. 11. 2020 a 17. 12. 2020. Obec k 31. 12. 2020 nezřizovala žádný fond.
---	--

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 právníky nebo fyzickými osobami.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo k zakázce Dům pro seniory nebyl zveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy. **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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Kupní smlouva na dopravní automobil pro JSDH byla uzavřena dne 12. 6. 2020, zveřejněna byla na profilu zadavatele dne 3. 7. 2020 - kupní smlouva nebyla zveřejněna v souladu s § 219 zákona 134/2016 Sb. ve lhůtě 15 dnů od jeho uzavření.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Zadavatel nezveřejnil na profilu zadavatele v 15 denní lhůtě od uzavření smlouvy oba dodatky ke smlouvě na zakázku Opravy chodníků a sjezdů v obci Kostelec u Holešova. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova 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 Kostelec u Holešova za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,94 %
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 a činil 0 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kostelec u Holešova dne středa 19. května 2021

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

RNDr. Pospíšilíková Marcela, starostka obce Kostelec u Holešova, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek ne hospodařil 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 ručitélského 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 převzala a s obsahem byla seznámena dne 19. 5. 2021

OBEC Kostelec u Holešova
768 43 Kostelec u Holešova 58
IČ:00287342 DIČ:CZ00287342
tel.:573385129, 573385069

RNDr. Pospíšilíková Marcela
starostka


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Kostelec u Holešova

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

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.