

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Kostelec u Holešova
Kostelec u Holešova č. p. 58
768 43 Kostelec u Holešova

Datum
16. 11. 2021

Oprávněná úřední osoba
Ing. Marie Hermanová

Číslo jednací
KUZL 75207/2021 EKO

Spisová značka
KUSP 38191/2021 EKO

Zápis č. 151/2021/EKO z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova, IČ 00287342 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 15. 11. 2021 - 16. 11. 2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:
58

Obecní úřad Kostelec u Holešova, Kostelec u Holešova č. p.
768 43 Kostelec u Holešova

Přezkoumané období:

01. 01. 2021 - 30. 09. 2021

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec Kostelec u Holešova zastupovaly:

starostka:
účetní:

RNDr. Pospíšilíková Marcela
Gabriela Tomečková

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Kostelec u Holešova na rok 2021 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce – od 1. 12. do 5. 1. 2021, na internetových stránkách obce ve dnech od 1. 12. do 17. 12. 2020. V době kontroly byl návrh rozpočtu dostupný v archivu úřední desky na webových stránkách obce. Návrh rozpočtu byl členěn na paragrafy. Jeho celkové příjmy činily 15 417 900 Kč, výdaje činily 25 417 900 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý přebytkem minulých let v částce 10 000 000 Kč (zůstatek bankovních účtů k 31. 12. 2020 činil 14 887 343 Kč). Spolu s návrhem rozpočtu byl zveřejněn schválený a upravený rozpočet roku 2020 a jeho skutečné plnění k 31. 10. 2020.
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2021 nebyla obec povinna sestavit, protože rozpočet obce byl schválen před 1. 1. 2021, a to dne 17. 12. 2020. 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 12. 4. 2021 usnesením rady obce – zvýšení příjmů a výdajů o 14 600 Kč (dotace pro ZŠ) - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 22. 4. 2021 - rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno dne 6. 5. 2021 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 80 150 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 18. 5. 2021 - rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno dne 29. 6. 2021 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 6 000 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 16. 7. 2021 Tyto změny rozpočtu byly promítnuty do výkazu FIN 2- 12 M k 30. 9. 2021. Dále byl rozpočet obce upravován: - rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno dne 26. 10. 2021 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení objemu příjmů o 2 512 660 Kč, výdajů o 7 512 660 Kč, zvýšení financování o 5 000 000 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 1. 11. 2021
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020. Rozpočet obce byl schválen jako schodkový v objemu příjmů 15 417 900 Kč, výdajů 21 417 900 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý přebytkem minulých let v částce 6 000 000 Kč (zůstatek bankovních účtů k 31. 12. 2020 činil 14 887 343 Kč). V této podobě byl rozpočet zanesen i do výkazu FIN 2 - 12M. Návrh rozpočtu byl schválen se změnou ve financování a výdajích minus 4 000 000 Kč, schválený rozpočet a je zveřejněn na webových stránkách obce v záložce dokumenty obce od 30. 12. 2020.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola, které byl v rozpočtu schválen neinvestiční příspěvek ve výši 935 000 Kč, v rozpočtu obce byl dále schválen nákup drobného majetku 1000 000 Kč - výše neinvestičního

Střednědobý výhled rozpočtu	příspěvku byla škole sdělena dne 6. 1. 2021 č. j. OUKUH - 019/2021 - k 30. 9. 2021 poskytnuto 856 100 Kč. Příspěvek byl zvýšen o dotaci Zlínského kraje v částce 14 600 Kč na realizaci projektu Přírodopis v přírodě a pro přírodu. V posledním čtvrtletí škola obdržela dotaci MŠMT v částce 488 050 Kč s UZ 33063 z Operačního programu Výzkum, vývoj, vzdělávání. 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 6. 1. 2021 s č. j. OUKUH - 020/2021. Příspěvek byl zvýšen rozhodnutím zastupitelstva obce v říjnu 2021 o 90 000 Kč - sděleno dne 1. 11. 2021 č. j. OUKUH - 1124/2021 - k 30. 9. 2021 bylo poskytnuto 250 000 Kč. 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 2020 dne 29. 6. 2021 - obec postupovala v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet byl schválen - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 7. 6 do 29. 6. 2021 a v el. podobě na internetových stránkách obce od 7. 6. 2021, v době kontroly byl stále přístupný. Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byla zveřejněna v elektronické podobě od 7. 6. 2021 jako součást závěrečného účtu v úplném znění.
Bankovní výpis	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 K 30. 9. 2021 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 19 718 562,53 Kč na účtech: - 1483094359/0800 ve výši 13 218 466,46 Kč - 94-8316691/0710 ve výši 6 499 796,07 Kč
Evidence pohledávek	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 30. 9. 2021 obec evidovala pohledávky na účtech - 311 částka 58 346,73 Kč - nesplacené faktury 40 586,73 Kč, nájem bytu v hasičské zbrojnici 11 760 Kč, nájemné 6 000 Kč - 315 částka 46 661 Kč - odpady a psi - 335 částka 560 Kč - pohledávka za zaměstnanci stravné - 377 částka 11 193 Kč - pohledávka za dědickým řízením - 469 částka 5 626,76 Kč - úroky z půjček - fond rozvoje bydlení
Evidence poplatků	K 31. 12. 2020 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 47 660 Kč - odpady 2011 až 2020
Evidence závazků	K 30. 9. 2021 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 46 661 Kč - odpady a psi. 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 K 30. 9. 2021 obec evidovala závazky na účtech: - 321 částka 1 538 164,17 Kč - 1 nesplacená faktura a 1 dobropis - 331 částka 259 218 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci za měsíc srpen - 336 částka 81 437 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 337 částka 40 169 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 342 částka 22 039 Kč - daň z mezd - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - rozdíl 1 440 Kč - silniční daň - 343 částka 329 677 Kč - DPH - souhlasí s přiznáním III. čtvrtletí - 378 částka 2 461,29 Kč - mzda pozůstalost 2 411, 29 Kč, 450 Kč přeplatek
Kniha došlých faktur	K 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. K 30. 9. 2021 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 1 538 164,17 Kč - v knize došlých faktur byla evidována stejná částka - nesplacená faktura 21-001 - 00530 v částce 1 538 789,70 Kč a dobropis 21-001-00508 v částce 625,53 Kč. V knize došlých faktur bylo k tomuto datu evidováno celkem 567 faktur.
Kniha odeslaných 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. 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 K 30. 9. 2021 bylo na účtu 311 evidováno celkem 58 346,73 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 34 faktur a 40 vyúčtování energií - nesplacené faktury 40 586,73 Kč, vyúčtování DPS mínus 125 351,53 Kč, a nájem bytu v hasičské zbrojnici 11 760 Kč, nájemné 6 000 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) Dne 12. 12. 2019 a dne 11. 2. 2020 schválilo zastupitelstvo obce 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), téhož dne byla schválena měsíční odměna předsedkyni kulturní komise ve výši 1 623 Kč. Odměny zastupitelů byly ověřeny v měsíci lednu až září.
Pokladní doklad	Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci lednu až dubnu v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce. K prvotním dokladům (paragony a faktury) jsou vyhotovovány výdajové pokladní doklady. Příjmy jsou dokládány příjmovým pokladním dokladem.
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. 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.
	Ke dni 30. 9. 2021 činil stav pokladny 29 072 Kč a byl shodný s účtem 261 a položkou 5182. Stav hlavní pokladní knihy činil 29 072 Kč a stav poplatkové pokladny činil 0 Kč.
Rozvaha	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 opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.
	K 30. 9. 2021 činila aktiva netto 121 545 216,72 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 37 246 336,22 Kč je tvořena opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.
Účetní deník	Ke každému bankovnímu výpisu je tištěn bankovní výpis s pohyby na účtu a současně protokol o jejich zaúčtování.
Účetní doklad	Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu v měsíci lednu až červnu v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce. 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 září. Příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném dotačním vztahu, dotace z Fondu Zlínského kraje 14 600 pro ZŠ, neinvestiční dotaci 25 800 Kč na obnovu a výchovu porostů, jednorázový příspěvek na vyrovnaní daňového propadu 224 835,35 Kč, dotaci na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR 62 000 Kč. Výdajem tohoto účtu byly bankovní poplatky. Převody na bankovní účet obce nebyly realizovány.

Výkaz pro hodnocení plnění Plnění rozpočtu k 30. 9. 2021
rozpočtu

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	13 612 500	13 632 700	13 839 079,07
Nedaňové příjmy	1 426 200	1 434 300	987 340,81
Kapitálové příjmy	0	12 000	12 000
Přijaté dotace	379 200	439 650	585 840,35
Konsolidace			0
Příjmy po konsolidaci			15 424 260,23
Běžné výdaje	14 050 300	14 045 350	9 971 381,22
Kapitálové výdaje	7 367 600	7 473 300	1 105 708,22
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			11 077 089,44
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 4 347 170,79
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2021			14 887 343
- splátky úvěru			0
Položka 8901			+ 484 048,74
= konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2021			19 718 562,53
Tento zůstatek účtu souhlasí se stavem bankovních účtů k 30. 9. 2021.			

K 30. 9. 2021 nebyl rozpočet překročen na žádném paragrafu. Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 99,39 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 51,48 %.

Výkaz zisku a ztráty	Obec eviduje na účtu 432 k 30. 9. 2021 hospodářské výsledky ve výši 35 546 469,74 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 - 2019 ve výši 5 679 012,26 Kč - 2020 ve výši 6 842 273,72 Kč 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. Na vrub účtu 432 byly zaúčtovány chyby minulých období v částce 14 200 Kč. Hospodářský výsledek za rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2021 stejně tak i účetní uzávěrku obce za rok 2020. Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 30. 9. 2021, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 5 124 847,72 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	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 opravkami 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 opravkami k účtům 018, 028.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	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. Rozdělení hospodářského výsledku bylo schváleno radou obce dne 10. 5. 2021. U MŠ byl hospodářský výsledek schválen s rozdělením do rezervního fondu - v usnesení je nesprávně schválen převod hospodářského výsledku do rezervního fondu v částce 22 526,55 Kč, což je výsledek před zdaněním. Účetní uzávěrku za rok 2020 u obou organizací schválila rada obce dne 10. 5. 2021.
Darovací smlouvy	Obec poskytla finanční dar ve výši 1 800 Kč Mysliveckému spolku Mariánov Domaželice, smlouva byla uzavřena dne 12. 7. 2021 - schválila rada obce dne 12. 7. 2021.
Smlouvy a další materiály poskytnutým účelovým dotacím	V rozpočtu obce na rok 2021 byly mimo příspěvky zřizovaným organizacím Základní škole a Mateřské škole schváleny dotace občanským sdružením na zájmovou činnost. Dne 25. 2. 2021 schválilo zastupitelstvo obce smlouvy o poskytnutí dotace, například u: - Kosteláň 20 000 Kč - smlouva uzavřena dne 9. 3. 2021 - § 3419 - SDH Karlovice 29 000 Kč - smlouva uzavřena dne 9. 3. 2021 - § 3419 - KVZ Kostelec 13 000 Kč - smlouva uzavřena dne 9. 3. 2021 - § 3419 - TJ Sokol Kostelec 15 000 Kč - smlouva uzavřena dne 9. 3. 2021 - § 3419 - Myslivecké sdružení Kostecký les 15 000 Kč - smlouva uzavřena dne 9. 3. 2021 - § 3419 - Zlínskému kraji na veřejnou dopravní obslužnost - 101 500 Kč - § 2292 - SK Moravan Kostelec u Holešova 92 000 Kč - § 3419 - smlouva uzavřena dne 9. 3. 2021, zveřejněna od 11. 3. 2021 - zveřejněno ve lhůtě do 30- ti dnů ode dne uzavření - Sdružení rodičů ZŠ v Kostelci 10 000 Kč - smlouva uzavřena dne 9. 3. 2021 - § - neziskovým organizacím - 50 000 Kč - § 6409 položka 5222 - sbírka Jihomoravského kraje na pomoc obcím zasaženým tornádem - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021, krajem potvrzeno Mimo dotace byly poskytovány i členské příspěvky, např.: - MAS Moštěnka 24 340 Kč - § 6409 položka 5222 - Charita 24 000 Kč - § 6409 položka 5222

	- Linka bezpečí 1 000 Kč - § 6409 položka 5222 - Myslivecký spolek Mariánov 1 800 Kč - § 6409 položka 5222 - DSO Holešovsko 24 850 Kč - § 6409 položka 5329
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2021 obec obdržela: - v souhrnném dotačním vztahu 379 200 Kč, k 30. 9. 2021 poskytnuto 284 400 Kč - s UZ 98037 obec obdržela jednorázový příspěvek na vyrovnaní daňového propadu 224 840,35 Kč - s UZ 98 071 obec obdržela dotaci na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR 62 000 Kč Z rozpočtu kraje obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 14 600 Kč na realizaci projektu Přírodopis v přírodě a pro přírodu pro svoji zřízenou základní školu. V roce 2020 obec 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
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec k 30. 9. 2021 obec prodala pozemky v hodnotě 12 000 Kč: - p. č. 437/9 o výměře 24 m² v ceně 6 000 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2020. Kupní smlouva byla uzavřena dne 6. 1. 2021. - p. č. 437/4 o výměře 24 m² v ceně 6 000 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2020. Kupní smlouva byla uzavřena dne 6. 1. 2021. K 30. 9. 2021 obec nenakoupila nemovitý majetek.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 30. 9. 2021 obec nepřijala úvěr.
Smlouvy o půjčce	K 30. 9. 2021 obec nepřijala ani neposkytla půjčku.
Smlouvy o věcných břemenech	K 30. 9. 2021 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o věcném břemeni.
Smlouvy zástavní	Obec neeviduje k žádnému majetku zástavu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměrů prodeje nemovitého majetku bylo ověřeno u: - p. č. 437/9 o výměře 24 m² v ceně 6 000 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2020. Kupní smlouva byla uzavřena dne 6. 1. 2021 - záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 20. 11. 2020 až 6. 12. 2020. - p. č. 437/4 o výměře 24 m² v ceně 6 000 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2020. Kupní smlouva byla uzavřena dne 6. 1. 2021 - záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 20. 11. 2020 až 6. 12. 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. 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. K 30. 9. 2021 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: - ZŠ vestavba schodiště - doloženo fa 21-001-00530 v částce 1 538 789,70 Kč. Nabídku podaly 3 firmy. Dle dokumentace doložené k zakázce byla výzva k podání nabídky zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 11. 2020. Výběrová komise doporučila dne 11. 12. 2020 firmu s nejnižší cenou 1 747 974 Kč včetně DPH. Zastupitelstvo obce rozhodlo o výběru zhotovitele dne 17. 12. 2020. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 5. 2. 2021, zveřejněna byla na profilu zadavatele dne 17. 2. 2021. Dodatek ke smlouvě č. 1. byl uzavřen dne 4. 8. 2021, na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 5. 8. 2021 zvýšení ceny na 1 823 279 Kč, schválen byl radou obce dne 2. 8. 2021. Dodatek č. 2 byl uzavřen dne 24. 8. 2021, na profilu byl zveřejněn dne 6. 9. 2021 - prodloužení termínu dodávky na 30. 9. 2021, schválen byl dne

	zastupitelstvem obce 24. 8. 2021.
	Dodatek ke smlouvě č. 3 byl uzavřen dne 15. 9. 2021 - navýšení ceny na částku 1 861 935,60 Kč včetně DPH - bez DPH 1 538 790,14 Kč, na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 21. 9. 2021, schválen byl radou obce dne 13. 9. 2021.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontrola si vyžádala zápis z rady ze dne 10. 5. 2021, kde byl schvalován hospodářský výsledek a účetní uzávěrka příspěvkových organizací obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy obsahují usnesení ke každému projednávanému bodu.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Kontrola byl předložen zápis ze dne 17. 12. 2020, 25. 2. 2021, 6. 4. 2021, 6. 5. 2021, 29. 6. 2021, 3. 8. 2021, 24. 8. 2021.
	Obec k 31. 12. 2020 nezřizovala žádný fond.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Odstraňování chyb a nedostatků

Z předchozích let jsou evidovány méně závažné chyby a nedostatky:

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.

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

§ 219 odst. 1 - 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. (napraveno)

§ 219 odst. 1 - Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo k zakázce Dům pro seniory nebyl zveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy. (napraveno)

Kostelec u Holešova dne úterý 16. listopadu 2021

.....
Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova byla seznámena a jeho stejnopis obdržela dne úterý 16. listopadu 2021

.....
RNDr. Pospíšilíková Marcela
starostka

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

1 x obdrží: Obec Kostelec u Holešova

1 x obdrží: Odbor ekonomický, oddělení kontrolní Krajského úřadu Zlínského kraje

