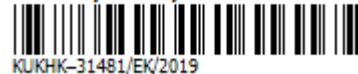




43533/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostecké Horky, IČ: 00274984
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08. 10. 2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

na základě písemné žádosti obce Kostecké Horky v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 05. 07. 2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: **Obec Kostecké Horky**
Kostecké Horky 58
517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Obec:

- Luboš Kunart - starosta
- Ivana Prudičová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19. 6. 2019**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 22. 04. 2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. Do 8. 10. 2019 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 11. 2018 do 14. 12. 2018.

Rozpočet na rok 2019 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018 jako přebytkový ve výši příjmů 3 079 000,-- Kč, ve výši výdajů 1 769 654,-- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu nejvyšší jednotky druhového třídění - třídy. Rozpočet byl pořízen do výkazu Fin 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 12. 12. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zpracován na období roku 2020 až 2021, zveřejněn na úředních deskách od 14. 11. 2018 do 14. 12. 2018.

Schválen Zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018. Po schválení zveřejněn na úředních deskách dne 12. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26. 5. 2019 do 30. 6. 2019 a po schválení byl Závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 26. 6. 2019.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2018. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2019, dle předložené rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen 2019 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny a.s. č. účtu 1240017359/0800

ČNB č. účtu 94-5511571/0710

za období březen 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 8. 3. 2019, na základě žádosti ze dne 5. 3. 2019 s ZO ČSV Chleny na poskytnutí daru ve výši 2 000,- Kč na podporu činnosti obdarovaného, v ZO dar schválen dne 6. 3. 2019.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 20. 3. 2019, na základě žádosti ze dne 6. 11. 2018 s Český zahrádkářský svaz Chleny na poskytnutí daru ve výši 2 000,- Kč na podporu činnosti svazu, v ZO dar schválen dne 6. 3. 2019.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 19. 6. 2019, na základě žádosti ze dne 2. 5. 2019 s Základní škola a mateřská škola Skořenice na poskytnutí daru ve výši 1 500,- Kč na jednoho žáka, tj. 22 500,- Kč, v ZO dar schválen dne 29. 5. 2019.

Obec (obdarovaná) na základě Darovací smlouvy ze dne 7. 7. 2005 se subjektem Písník Kinský, s.r.o., obdržela částku 349 960,- Kč dle vyhodnocení podkladů pro stanovení výše daru. Tento finanční dar bude využit na dofinancování veřejně prospěšných akcí.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu ze dne 8. 3. 2019 s SDH Kostelecké Horky na dotaci ve výši 10 000,- Kč na pořízení hasičské výstroje a výzbroje, žádost podána dne 5. 3. 2019 v ZO schváleno dne 6. 3. 2019, dotace odeslána z účtu poskytovatele dne 20. 3. 2019, vyúčtování stanoveno doložit do 30. 11. 2019, o dotaci účtováno v souladu s účetními předpisy. Ke konečnému přezkoumání předloženo elektronicky datovou schránkou Finanční vyúčtování dotace ze dne 15. 11. 2019. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 29 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 11 826,-- Kč.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy Zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kostelecké Horky - za rok 2019

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

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,13 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,65 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,11 % |

IV. Ověření poměru dluhu obce Kostelecké Horky k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kostelecké Horky k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Krčková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Luboš Kunart.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kostecké Horky k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

| | | |
|---|-----|----------------|
| Krátkodobé úvěry | 281 | 0,00 Kč |
| Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) | 282 | 0,00 Kč |
| Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů | 283 | 0,00 Kč |
| Jiné krátkodobé půjčky | 289 | 0,00 Kč |
| Směnky k úhradě | 322 | 0,00 Kč |
| Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 326 | 0,00 Kč |
| Krátkodobé závazky z ručení | 362 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé úvěry | 451 | 0,00 Kč |
| Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 452 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů | 453 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé závazky z ručení | 456 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé směnky k úhradě | 457 | 0,00 Kč |
| Dluh Celkem | | 0,00 Kč |

| | |
|----------------------|-------------------------|
| Příjem v roce 2019 | 3 731 290,51 Kč |
| Příjem v roce 2018 | 3 438 016,55 Kč |
| Příjem v roce 2017 | 3 358 952,49 Kč |
| Příjem v roce 2016 | 2 929 842,00 Kč |
| Příjmy celkem | 13 458 101,55 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 3 364 525,39 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

| | |
|--|--------------|
| Podíl dluhu k příjmům za 4 roky | 0,00% |
|--|--------------|

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 2 018 715,23 Kč |
|---------------------------------------|------------------------|

| | |
|--------------------------------|----------------|
| Překročení v částce | 0,00 Kč |
| Překročení v procentech | 0% |