

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
22. května 2019	Ing. Marie Hermanová	KUZL 42756/2018 EKO	KUSP 42756/2018 EKO

Zpráva č. 151/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostelec u Holešova, IČ: 00287342
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 11. 2018 - 16. 11. 2018 (dílčí přezkoumání)
21. 5. 2019 - 22. 5. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 15. 11. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 22. 5. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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 2018 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce – od 6. 2. 2018 do 28. 2. 2018 a na internetových stránkách obce ve dnech od 6. 2. 2018 do 27. 2. 2018. 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 15 970 000 Kč a výdaje činily 22 170 000 Kč s financováním schodku přebytkem minulých let 6 200 000 Kč (zůstatek bankovních účtů k 31. 12. 2018 činil 6 339 317,77 Kč).
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria dne 12. 12. 2017, a to v objemu 1/12 skutečných výdajů roku 2017, tj. 1 492 328 Kč na 1 měsíc, maximálně do 31. 3. 2018. Výdaje k 28. 2. 2018 činily 1 773 301,48 Kč - pravidla rozpočtového provizoria byla dodržena. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na webových stránkách obce ode dne 13. 12. 2017.
Rozpočtová opatření	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 25. 11. 2015 - rada obce má zmocnění provádět rozpočtová opatření do 50 000 Kč v jednotlivém případě a ve vyšších částkách 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 26. 6. 2018 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 159 300 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 27. 6. 2018 - rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno dne 18. 9. 2018 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 371 260 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 28. 9. 2018 Tyto změny rozpočtu byly promítnuty do výkazu FIN 2- 12 M k 30. 9. 2018. - rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno dne 11. 12. 2018 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 4 251 900 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 17. 12. 2018 Tato změna rozpočtu byla promítnuta do výkazu FIN 2- 12 M k 31. 12. 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2017. Rozpočet obce byl schválen jako vyrovnaný v objemu příjmů 15 970 000 Kč a výdajů 22 170 000 Kč s financováním 6 200 000 Kč přebytkem minulých let. V této podobě byl rozpočet zanesen i do výkazu FIN 2 - 12M. Návrh rozpočtu byl schválen v nezměněné podobě a je zveřejněn na webových stránkách obce v záložce dokumenty obce od 28. 2. 2018.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola, které byl v rozpočtu schválen neinvestiční příspěvek ve výši 630 000 Kč, v rozpočtu obce byl dále schválen nákup drobného majetku 140 000 Kč (nerealizováno), 200 000 Kč na opravy a údržbu (realizováno v částce 144 311,50 Kč), 150 000 Kč na spolufinancování dotací (čerpáno 138 636,71 Kč) - výše neinvestičního příspěvku byla škole sdělena dne 28. 2. 2018 č. j. OUKUH - 160/2018 - příspěvek byl zvýšen k 30. 9. 2018 o 183 000 Kč - k 30. 9. 2018 poskytnuto 680 000 Kč a na projekt rovný přístup ke vzdělání škola obdržela průtokový transfer ve výši 167 210,20 Kč s UZ 33063. K 31. 12. 2018 bylo škole poskytnuto:

- neinvestiční příspěvek 1 587 195,39 Kč (v tom 384 195,39 Kč na zlepšení podmínek polytechnické výchovy, 50 000 Kč na projekt Naše škola naše parta, 1 153 000 Kč provoz)

- investiční příspěvek 1 668 949,37 Kč - (v tom 115 000 Kč na opáření pro děti se speciálními vzdělávacími potřebami, 1 415 312,66 Kč na zlepšení podmínek polytechnické výchovy, 138 636,71 Kč z rozpočtu obce)

Dále je obec zřizovatel příspěvkové organizace Mateřská škola, které byl v rozpočtu schválen neinvestiční příspěvek ve výši 180 000 Kč - příspěvek byl zvýšen k 30. 9. 2018 o 30 000 Kč, v rozpočtu obce byla dále schválena oprava otopného systému 120 000 Kč (realizováno v částce 122 890,02 Kč) a příspěvek na nové herní prvky ve výši 120 000 Kč (realizováno za 123 559,05 Kč) - sděleno dopisem zřizovatele ze dne 28. 2. 2018 s č. j OUKUH - 161/2018 - k 30. 9. 2018 bylo poskytnuto 180 000 Kč, k 31. 12. 2018 poskytnuto 210 000 Kč. Příspěvek byl oběma školám poskytován zálohově - zúčtováno na účet 373.

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Obec při schválení rozpočtu na rok 2018 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.</p> <p>Rozpočtový výhled byl schválený zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2018.</p> <p>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.</p>
Závěrečný účet	<p>Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2017 dne 26. 6. 2018 – obec postupovala v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Závěrečný účet byl schválen bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 30. 5. 2018 do 27. 6. 2018 a v el. podobě na internetových stránkách obce od 30. 5. 2018 do 27. 6. 2018 v úplné podobě, což obec doložila uloženými soubory v archivu úřední desky.</p> <p>Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byla zveřejněna na úřední desce obce ve dnech 30. 5. 2018 - 27. 6. 2018 a v elektronické podobě od 30. 5. 2018 do 27. 6. 2018 jako součást závěrečného účtu v úplném znění.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 je dostupný na el. úřední desce v dokumentech obce.</p>
Bankovní výpis	<p>K 31. 12. 2017 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 6 339 317,77 Kč na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1483094359/0800 ve výši 2 698 202,49 Kč - 94-8316691/0710 ve výši 3 641 115,28 Kč <p>K 30. 9. 2018 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 6 369 771,37 Kč na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1483094359/0800 ve výši 1 833 599,09 Kč - 94-8316691/0710 ve výši 4 536 172,28 Kč <p>K 31. 12. 2018 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 5 724 153,48 Kč na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1483094359/0800 ve výši 3 992 052,96 Kč - 94-8316691/0710 ve výši 1 732 100,52 Kč
Evidence pohledávek	<p>K 31. 12 2017 obec evidovala pohledávky na účtech</p> <ul style="list-style-type: none"> - 311 částka 127 381,87 Kč - nesplacené faktury, nájmy a služby v DPS - 315 částka 92 660 Kč - poplatky psi a odpady - 373 zálohy na poskytnuté transfery 2 048 000 Kč - "Rampa" - 377 částka 0 Kč - vyúčtování voda a plyn DPS - 469 částka 5 626,76 Kč - úroky z půjček - fond rozvoje bydlení <p>K 30. 9. 2018 obec evidovala pohledávky na účtech</p> <ul style="list-style-type: none"> - 311 částka 55 091 Kč - nesplacené faktury, nájmy a služby v DPS - 315 částka 82 038 Kč - poplatky psi a odpady - 335 částka 0 Kč - pohledávka za zaměstnanci

	<ul style="list-style-type: none"> - 373 zálohy na poskytnuté transfery 2 261 900 Kč - 377 částka 60 636 Kč - vyúčtování voda a plyn DPS - 469 částka 5 626,76 Kč - úroky z půjček - fond rozvoje bydlení - 343 částka 3 109 Kč - DPH - souhlasí s čtvrtletním přiznáním
	<p>K 31. 12. 2018 obec evidovala pohledávky na účtech</p> <ul style="list-style-type: none"> - 311 částka 82 892 Kč - nesplacené faktury, nájmy a služby v DPS - 315 částka 64 840 Kč - poplatky psi a odpady - 335 částka 463 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
Evidence poplatků	<p>K 31. 12. 2017 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 92 660 Kč - odpady 2011 až 2017.</p> <p>K 30. 9. 2018 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 82 038 Kč - odpady 2011 až 2018</p> <p>K 31. 12. 2018 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 64 840 Kč - odpady 2011 až 2018</p>
Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2017 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 321 částka 390 749,17 Kč - nesplacené dodavatelské faktury - 331 částka 168 729 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 336 částka 57 973 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 337 částka 27 382 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 342 částka 24 990 Kč - daň z mezd - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 110 Kč - silniční daň přeplatek - 343 částka 14 645 Kč - DPH - souhlasí s čtvrtletním přiznáním a dodatečným daňovým přiznáním - 378 částka 1 398 Kč - přeplatek nájemného <p>K 31. 12. 2018 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 321 částka 142 633,71 Kč - nesplacené dodavatelské faktury - 331 částka 217 487 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 336 částka 62 035 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 337 částka 31 986 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 342 částka 31 468 Kč - daň z mezd - rozdíl oproti mzdové rekapitulaci 100 Kč - silniční daň přeplatek - 343 částka 56 630 Kč - DPH - souhlasí s čtvrtletním přiznáním - 378 částka 14 569 Kč přeplatky za energie u nájemců a exekuce
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Organizace a provedení inventarizace za rok 2018 se řídila pokynem pro provedení řádné inventarizace schváleného starostou obce dne 2. 1. 2019 a plánu inventur ze dne 16. 11. 2018. Členové inventurních komisí byli proškoleni dne 23. 1. 2019. Inventarizační komise sestavila zprávu o provedené inventarizaci dne 19. 2. 2019, která skončila bez inventarizačních rozdílů. Inventarizace byla provedena u všech účtů rozvahy, které nevykazovaly nulový zůstatek. Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 019, 032, 069, 021, 022, 028, 042, 031, 112, 132, 231, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 343 a nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečnými stavy a stavy uvedenými v rozvaze.</p>
Kniha došlých faktur	<p>K 31. 12. 2017 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 390 749,17 Kč - v knize došlých faktur byla evidována stejná částka. V knize došlých faktur bylo k 31. 12. 2017 evidováno celkem 632 faktur.</p> <p>K 30. 9. 2018 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 107 247 Kč. V</p>

	<p>knize došlých faktur bylo k 30. 9. 2018 evidováno celkem 466 faktur. K 31. 12. 2018 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 142 633,71 Kč - v knize došlých faktur byla evidována stejná částka. V knize došlých faktur bylo k 31. 12. 2018 evidováno celkem 675 faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Vydané faktury byly za nájemné nebytových prostor, nájemné senioři, nájemné byty, rozvoz stravy, prodej železného šrotu, odebrané obědy externích strážníků, 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. 2017 bylo na účtu 311 evidováno celkem 127 381,87 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 63 faktur. Zůstatek nesplacených vydaných faktur k tomuto datu činil 95 589,87 Kč - dle knih vydaných faktur. K 30. 9. 2018 bylo na účtu 311 evidováno celkem 55 091 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 37 faktur. Zůstatek nesplacených vydaných faktur k tomuto datu činil 8 224 Kč - dle knih vydaných faktur. K 31. 12. 2018 bylo na účtu 311 evidováno celkem 82 892 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 54 faktur. Zůstatek nesplacených vydaných faktur k tomuto datu činil za období let 2016 až 2018 celkem 67 078 Kč - dle knih vydaných faktur. Na účtu 311 je k tomuto datu evidováno nesplacené nájemné v hasičské zbrojnici v částce 19 600 Kč, přeplatek na nájmemném v DPS 9 786 Kč a pohledávka 6 000 Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů ode dne 6. 11. 2014 - místostarosta 6 150 Kč, člen rady 1 110 Kč (3), předseda výboru nebo komise 650 Kč (2), člen zastupitelstva, člen výboru nebo komise 500 Kč (4), člen zastupitelstva 250 Kč (4) - v případě souběhu funkcí se měsíční odměna rovná součtu jednotlivých nároků včetně příplatků. S účinností od 1. 4. 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 3. 2016 odměny ve výši: místostarosta 6 500 Kč, člen rady 1 150 Kč (3), předseda výboru nebo komise 680 Kč (4), člen výboru nebo komise 260 Kč (6), člen zastupitelstva 260 Kč (3) - v případě souběhu funkcí se měsíční odměna rovná součtu jednotlivých nároků včetně příplatků. S účinností od 1. 3. 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2017 se sčítáním jednotlivých nároků za funkce odměny ve výši: místostarosta 6 760 Kč, člen rady 1 196 Kč (3), předseda výboru nebo komise 708 Kč (4), člen výboru nebo komise 271 Kč (6), člen zastupitelstva 271 Kč (3). S účinností od 1. 1. 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 2. 2017 bez sčítání jednotlivých nároků za funkce odměny ve výši: místostarosta 12 407 Kč, člen rady 2 757 Kč (3), předseda výboru nebo komise 1 379 Kč (3), člen výboru nebo komise 1 149 Kč (4), člen zastupitelstva 690 Kč (3). Odměny neuvolněných zastupitelů a starosty obce byly ověřeny za měsíc leden až duben, září - odměna uvolněného starosty obce vycházela z počtu obyvatel k 1. 1. 2014 v počtu 978 - v souladu se schválenými odměnami a nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. 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 (3), člen výboru nebo komise 1 229 Kč (4), člen zastupitelstva 738 Kč (3) ověřeno v měsíci prosinci, v tomto měsíci bylo 7 zastupitelů odměňováno částkou 738 Kč</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci lednu až dubnu a v měsíci září v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce a v měsíci říjnu až prosinci v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce. K prvotním dokladům (paragony a faktury) jsou vyhotovovány výdajové pokladní doklady. Příjmy jsou dokládány příjmovým pokladním dokladem.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>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</p>

dokladů.

Ke dni 31. 12. 2017 činil stav pokladny 958 Kč a byl shodný s účtem 261, položka 5182 činila 1 095 Kč, rozdíl 137 Kč. Položka 5182 nebyla převedena na položku 8901 - stav hlavní pokladní knihy činil 958 Kč a stav poplatkové pokladny činil 0 Kč. Rozdíl 137 Kč - nezúčtované poštovné za vyúčtování služeb v domě seniorů.

Ke dni 30. 6. 2018 činil stav pokladny 141 656 Kč a byl shodný s účtem 261 a položkou 5182 - stav hlavní pokladní knihy činil 141 656 Kč a stav poplatkové pokladny činil 0 Kč.

Ke dni 30. 9. 2018 činil stav pokladny 67 005 Kč a byl shodný s účtem 261 a položkou 5182 - stav hlavní pokladní knihy činil 67 005 Kč a stav poplatkové pokladny činil 0 Kč.

Ke dni 31. 12. 2018 činil stav pokladny 40 148 Kč a byl shodný s účtem 261 - Položka 5182 byla převedena na položku 8901. Stav hlavní pokladní knihy činil 40 148 Kč a stav poplatkové pokladny činil 0 Kč.

Rozvaha	<p>K 31. 12. 2017 činila aktiva netto 105 032 858,78 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 30 030 427,86 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.</p> <p>K 30. 9. 2018 činila aktiva netto 107 989 265,76 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 31 196 319,77 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.</p> <p>K 31. 12. 2018 činila aktiva netto 104 693 808,10 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 31 666 093,30 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.</p>
Účetní deník	Ke každému bankovnímu výpisu je tištěn bankovní výpis s pohyby na účtu a současně protokol o jejich zaúčtování.
Účetní doklad	<p>Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu v měsíci lednu až září v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce a v měsíci říjnu až prosinci při závěrečném přezkoumání hospodaření.</p> <p>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.</p> <p>Kontrola ověřila doložení dokladů a způsob zaúčtování.</p> <p>Kontrola dále ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období leden až září. Příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném dotačním vztahu, dotace na náklady spojené s volbami prezidenta ČR 52 000 Kč, dotace 50 000 Kč na projekt Naše škola - naše parta (připsáno 23. 2. 2018, škole poskytnuto u BÚ obce dne 28. 2. 2018), dotace na náklady spojené s volbou zastupitelstva obce 60 000 Kč, dotace MSMT ve výši 167 210, 20 Kč pro ZŠ, dotace ve výši 203 953,60 Kč na obnovu krajinné zeleně. Výdajem tohoto účtu byly bankovní poplatky. Převody na bankovní účet obce do 30. 9. 2018 nebyly realizovány.</p> <p>Kontrola dále ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období říjen až prosinec. Příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném dotačním vztahu, investiční dotace MMR pro ZŠ na zlepšení podmínek polytechnické výchovy v částce 1 415 312,66 Kč a neinvestiční dotace na tentýž účel v částce 384 195,39 Kč dne 19. 10. 2018 (škole poskytnuto dne 5. 11. 2018) dále investiční dotace MŠMT v částce 115 000 Kč na pořízení schodolezu dne 31. 10. 2018</p> <p>Výdajem tohoto účtu byly bankovní poplatky, úhrada fa 18 - 001 - 00486 za opravy chodníků v obce v částce 3 036 013,76 Kč a převody dotací ZŠ. Převody na bankovní účet obce do 31. 12. 2018 nebyly realizovány.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2018.</p> <p>Plnění rozpočtu k 30. 9. 2018</p>

Schv. rozp. Upr. rozp. Plnění rozpočtu

Daňové příjmy	13 863 000	13 863 000	12 034 950,54
Nedaňové příjmy	1 587 000	1 630 800	1 268 738,46
Kapitálové příjmy	0	54 500	54 450
Přijaté dotace	520 000	952 260	895 163,80
Konsolidace			0
Příjmy po konsolidaci			14 253 302,80
Běžné výdaje	17 220 000	17 750 560	9 697 075,60
Kapitálové výdaje	4 950 000	4 950 000	4 556 187,86
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			14 253 263,46
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			39,34
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			6 339 317,77
- splátky úvěru			0
Položka 8901			30 414,26
= konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2018			6 369 771,37

Tento zůstatek účtu souhlasí se stavem bankovních účtů k 30. 9. 2018.
K 30. 9. 2018 nebyl rozpočet překročen na žádném ř.

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2018.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2018

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	13 863 000	13 864 500	16 230 968,10
Nedaňové příjmy	1 587 000	3 906 200	3 906 200
Kapitálové příjmy	0	54 500	54 450
Přijaté dotace	520 000	2 927 260	2 926 671,85
Konsolidace			0
Příjmy po konsolidaci			22 971 538,86
Běžné výdaje	17 220 000	20 204 460	16 680 199,61
Kapitálové výdaje	4 950 000	6 748 000	6 326 085,23
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			23 006 284,84
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 34 745,98
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			6 339 317,77
- splátky úvěru			0
Položka 8901			- 580 418,31
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2018			5 724 153,48

Tento zůstatek účtu souhlasí se stavem bankovních účtů k 31. 12. 2018.
K 31. 12. 2018 nebyl rozpočet překročen na žádném ř.

Výkaz zisku a ztráty Obec eviduje na účtu 432 hospodářské výsledky ve výši 21 968,181,40 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

Hospodářský výsledek za rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2018 stejně tak i účetní uzávěrku obce za rok 2017.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 30. 9. 2018, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 3 990 304,65 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2018, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 1 071 202,36 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrola byla předložena rozvaha ZŠ k 31. 12. 2017. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 5 700 949,67 Kč, korekce ve výši 6 042 926,48 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 021, 022, 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2017. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 228 810,96 Kč, korekce ve výši 744 368,02 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha ZŠ k 31. 12. 2018. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 3 639 638,26 Kč, korekce ve výši 6 643 520,79 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 021, 022, 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2018. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 223 966,16 Kč, korekce ve výši 733 347,52 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>MŠ skončila hospodaření roku 2017 se ztrátou ve výši 11 439,64 Kč v hlavní činnosti, vedlejší hospodářskou činnost školka neprovozovala.</p> <p>ZŠ skončila hospodaření roku 2017 s výsledkem 0 Kč.</p> <p>Rozdělení hospodářského výsledku bylo schváleno radou obce dne 14. 5. 2018. U MŠ byl hospodářský výsledek s úhradou ztráty z rezervního fondu.</p> <p>Účetní uzávěrku za rok 2017 u obou organizací schválila rada obce dne 14. 5. 2018.</p> <p>MŠ skončila hospodaření roku 2018 se ztrátou ve výši 12 964,10 Kč.</p> <p>ZŠ skončila hospodaření roku 2018 s výsledkem 0 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>K 31. 12. 2018 obec uzavřela darovací smlouvu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pro Myslivecký spolek "Mariánov" Domaželice na 1 500 Kč - schváleno starostou obce dne 11. 7. 2018. - ZO ČSOP Buchlovice 1 000 Kč, bez uzavření smlouvy, schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 4. 2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V rozpočtu obce na rok 2018 byly mimo příspěvky zřizovaným organizacím Základní škole a Mateřské škole schváleny dotace občanským sdružením na zájmovou činnost. Ve schváleném rozpočtu byly schváleny neinvestiční transfery.</p> <p>Dne 27. 2. 2018 schválilo zastupitelstvo obce smlouvy o poskytnutí dotace, například u:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SK Moravan Kostelec u Holešova 123 900 Kč - § 3419 - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2018, zveřejněna od 6. 3. 2018 - zveřejněno ve lhůtě do 30. dnů ode dne uzavření - Kosteláň 20 000 Kč - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2018 - SDH Kostelec 10 000 Kč - nebylo čerpáno - SDH Karlovice 27 000 Kč - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2018 - KVZ Kostelec 13 000 Kč - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2018 - TJ Sokol Kostelec 15 000 Kč - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2018 - Myslivecké sdružení Kostelecký les 15 000 Kč - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2018 - Zlínskému kraji na veřejnou dopravní obslužnost - 97 500 Kč - § 2292 <p>Mimo dotace byly poskytovány i členské příspěvky, např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - MAS Moštěnka 24 480 Kč - § 6409 - DSO Holešovsko 24 500 Kč - § 6409 <p>Dále byly poskytnuty dotace například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 9. 2018 - Hospic na sv. Kopečku 6 000 Kč - § 6409 - smlouva uzavřena dne 1. 10. 2018 - Zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 12. 2018 - Babybox 2 000 Kč - § 6409 - smlouva uzavřena dne 28. 12. 2018 - Zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 12. 2018 - SSL Uherské Hradiště 3 000 Kč - § 6409 - smlouva uzavřena dne 21. 12. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obci byly v roce 2018 přiděleny následující finanční účelové prostředky:</p> <p>V souhrnném dotačním vztahu 468 000 Kč, k 30. 6. 2018 poskytnuto 234 000 Kč, k 30. 9. 2018 poskytnuto 351 000 Kč, k 31. 12. 2018 poskytnuto 468 000 Kč</p>

S UZ 15011 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 203 953,60 Kč na obnovu krajinné zeleně - doloženo fa 18- 001- 00300 v částce 254 942 Kč, uhrazeno dne 26. 6. 2018

S UZ 17016 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 384 195,39 Kč na zlepšení podmínek polytechnické výchovy - poskytnuto ZŠ

S UZ 17969 obec obdržela investiční transfer ve výši 1 415 312,66 Kč na zlepšení podmínek polytechnické výchovy - poskytnuto ZŠ

S UZ 33063 obec obdržela průtokový transfer pro ZŠ "Rovný přístup ke kvalitnímu vzdělávání" v částce 167 210,20 Kč - poskytnuto ZŠ

S UZ 33500 obec obdržela investiční transfer ve výši 115 000 Kč na opáření pro děti se speciálními vzdělávacími potřebami - poskytnuto ZŠ

S UZ 34053 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 11 000 Kč na projekt obnova technického vybavení v knihovně

S UZ 98008 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 52 000 Kč na úhradu nákladů spojených s volbami do prezidenta ČR - čerpáno 52 000 Kč

S UZ 98187 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 60 000 Kč na úhradu nákladů spojených s volbami do zastupitelstva obce - čerpáno 37 229,58 Kč - nevyčerpaný zůstatek ve výši 22 770,42 Kč byl vrácen do rozpočtu kraje dne 29. 1. 2019

Z rozpočtu kraje obec obdržela 50 000 Kč neinvestiční transfer na program Naše škola - naše parta - poskytnuto ZŠ.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec k 31. 12. 2018 obec nenakupovala ani neprodávala nemovitý majetek.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31. 12. 2018 obec nepřijala úvěr.
Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2018 obec nepřijala ani neposkytla půjčku.
Smlouvy o věcných břemenech	Zastupitelstvo schválilo uzavření smlouvy o věcném břemeni k parcele 611/2 dne 11. 12. 2018 - k 31. 12. 2018 nebyl realizován vklad na katastr.
Smlouvy zástavní	Obec má 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.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměrů prodeje nemovitého majetku nebylo ověřeno - obec k 31. 12. 2018 neprodávala nemovitý majetek.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 30. 9. 2018 obec realizovala pouze zakázky malého rozsahu. Zastupitelstvo obce schválilo Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dne 3. 3. 2016. Veřejné zakázky malého rozsahu byly rozděleny do tří kategorií - do 200 000 Kč bez DPH, nad 200 000 Kč a do 500 000 Kč bez DPH a nad 500 000 Kč bez DPH. O přidělení zakázky (vždy bez DPH) do 50 000 Kč rozhoduje starosta obce na základě výzvy, objednávky, smlouvy nebo přímým nákupem, nad 50 000 Kč a do 200 000 Kč stejným způsobem rozhoduje rada. U zakázky nad 200 000 Kč do 500 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo na základě výzvy, objednávky, písemné smlouvy. U zakázky nad 500 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo na základě výzvy nejméně 3 dodavatelům. Zastupitelstvo obce schválilo novou směrnici 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. Kontrola ověřila postup při zadávání zakázek v souladu s přijatou směrnicí, a její

skutečnou realizaci za vysoutěženou cenu u zakázky:

- **"Oprava chodníku v obci Kostelec u Holešova"**. Jednalo se o zakázku malého rozsahu s předpokládanou cenou 4 000 000 Kč bez DPH. Realizaci zadávacího řízení byla pověřena externí firma. Termín dodání zakázky rozdělené na 4 na sebe nenavazující etapy byl v zadávací dokumentaci stanoven na 1. 9. 2018. Podání nabídek do 19. 3. 2018 do 14,00 hodin. Výzva k podání nabídky byla dne 28. 2. 2018 zaslána 3 uchazečům o veřejnou zakázku e- mailem. Nabídku doručily 3 firmy. Ze tří nabídek tříčlenná komise dne 19. 3. 2018 stanovila pořadí nabídek a konstatovala, že ekonomicky nejvýhodnější je nabídka s cenou 3 350 227 Kč vč. DPH. O výběru nejvhodnější nabídky rozhodlo zastupitelstvo obce dne 3. 4. 2018 usnesením č. 5/27Z/2018. **Sdělení o Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky bylo zasláno všem uchazečům dne 5. 4. 2018, bylo podepsáno jednatelem společnosti, která zakázku administrovala, rozhodnutí obce doloženo nebylo.** Smlouva s vítězným uchazečem byla uzavřena dne 12. 4. 2018. Ke smlouvě byl uzavřen dne 24. 9. 2018 dodatek ke smlouvě s prodloužením termínu do 25. 9. 2018 a s vícepracemi dle přílohy. Cena vč. DPH byly dodatkem sjednána na 3 673 576,65 Kč, cena bez DPH na 3 036 013,76 Kč, dodatek ke smlouvě schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 9. 2018 usnesením č. 7/29Z/2018. **Dodatek ke smlouvě byl uzavřen po vypršení termínu pro zhotovení stavby.**

Realizace byla doložena fa 18 - 001- 00486 v částce dle dodatku smlouvy. Práce byly převzaty dne 25. 9. 2018 bez vad a nedodělků.

Obec doložila zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 18. 4. 2018 - termín 15 dnů od podpisu smlouvy byl dodržen.

Dodatek č. 1 ke smlouvě byl zveřejněn ode dne 2. 10. 2018 - termín 15 dnů od podpisu smlouvy byl dodržen.

Stejná firma prováděla u IV. etapy - prodloužení úseku na objednávku v ceně 72 654 Kč, u III. etapy prodloužení na objednávku v ceně 41 569 Kč, opravu asfaltového sjezdu u č. p. 402 v ceně 147 517 Kč.

Zpracování projektové dokumentace skutečného provedení stavby ve třech vyhotoveních dle bodu 2 a) smlouvy nebylo při dílčím přezkoumání hospodaření obce doloženo, stejně jako rozhodnutí k užívání - nebylo doloženo ani při závěrečném přezkoumání hospodaření obce - dle vyjádření starostky obce stavba bude pokračovat a projektová dokumentace bude doložena po dokončení stavby.

Dle 13. 11. 2018 obec proplatila fa 18- 001 -00572 v částce 90 750 Kč za projekt pro stavební povolení oprava chodníků v obci - tedy po termínu převzetí prací a služeb ze dne 25. 9. 2018 - dle vysvětlení starostky obce projektová dokumentace platí i pro další pokračování oprav.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola si vyžádala zápis z rady ze dne 14. 5. 2018, kde byl schvalován hospodářský výsledek a účetní uzávěrka příspěvkových organizací obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2017, 27. 2. 2018, 3. 4. 2018, 26. 6. 2018, 18. 9. 2018. Zápisy jsou opatřeny podpisy starosty obce, místostarostky, dvou ověřovatelů zápisu. Zápisy obsahují i usnesení ke každému projednávanému bodu.

Kontrola byl předložen zápis z ustavujícího zasedání ze dne 5. 11. 2018 podepsaný místostarostou a starostkou obce a dále zápis ze dne 11. 12. 2018.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec k 31. 12. 2018 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 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,42 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 22,05 %

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 22. května 2019

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 nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 22. 5. 2019

RNDr. Pospíšilíková Marcela
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Kostelec u Holešova

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