



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Heřmanova Městce, IČ: 00654728 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

01.04.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **05.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **01.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **01.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kostelec u Heřmanova Městce

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupovaly:

starostka: Eva Jiráková

účetní : DiS. Lenka Šmídová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

Předmět přezkoumání:

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

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce v zákonném termínu 15 dní před zasedáním ZO dne 24. 11. 2024 do 14. 12. 2024. |
| Rozpočtová opatření | RO č. 1/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 3. 2024, zveřejněno dne 26. 3. 2024 RO č. 2/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 6. 2024, zveřejněno dne 25. 6. 2024 RO č. 3/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 6. 2024, zveřejněno dne 25. 6. 2024 RO č. 4/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 9. 2024, zveřejněno dne 1. 10. 2024 RO č. 5/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 9. 2024, zveřejněno dne 1. 10. 2024 RO č. 6/2024 schválila starostka obce dne 19. 11. 2024, zveřejněno dne 19. 12. 2024 RO č. 7/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 11. 2024, zveřejněno dne 20. 12. 2024 Usnesením ZO ze dne 16. 6. 2022 byla starostka obce pověřena k provádění rozpočtových opatření do výše 100 000,- Kč na jednu změnu. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023 jako přebytkový v příjmové části ve výši 8 813 600,00 Kč, ve výdajové části ve výši 7 928 900,00 Kč, splátky úvěru (pol. 8124) ve výši -884 700,- Kč, rozdíl vyrovnán financováním minulých let pol. 8115 Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 12. 2023 Závazným ukazatelem rozpočtu - paragrafy |

| | |
|-----------------------------|--|
| Střednědobý výhled rozpočtu | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestaven na r. 2025 - 2027 zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 11. 2023 do 19. 12. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu schválen na ZO dne 11. 12. 2023. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2023. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách obce od 20. 2. 2024 do 26. 3. 2024. Závěrečný účet schválen na zastupitelstvu obce dne 25. 3. 2024, závěrečný účet schválen výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2023 včetně příloh zveřejněn od 26. 3. 2024. |
| Bankovní výpis | k termínovanému účtu : vedenému u KB, a.s. č.ú. 94-8757460697/0100 ve výši zůstatku 3 000 000,00 Kč vedenému u KB, a.s. č.ú. 94-8757450667/0100 ve výši zůstatku 3 000 000,00 Kč vedenému u KB, a.s. č.ú. 94-8757440637/0100 ve výši zůstatku 3 000 000,00 Kč vedenému u KB, a.s. č.ú. 94-8757430607/0100 ve výši zůstatku 3 000 000,00 Kč vedenému u KB, a.s. č.ú. 84-8757410657/0100 ve výši zůstatku 3 000 000,00 Kč vedenému u KB, a.s. č.ú. 94-8849950677/0100 ve výši zůstatku 123 000,00 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244 v celkové výši 15 123 000,00 Kč k 31.12.2024 k běžnému účtu : vedenému u KB, a.s. č.ú. 11920531/0100 ve výši zůstatku 7 712 842,54 Kč, účetní doklady v číselné řadě 02129 - 02152 za období 11 - 12/2024 vedenému u ČNB, a.s. č.ú. 492 970,55 Kč ve výši zůstatku 492 970,55 Kč, účetní doklady v číselné řadě 4001 - 30 za období 1 - 12/2024 vedenému u KB, a.s. č.ú. 115-8408270297/0100 ve výši zůstatku 19 086,34 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 8 224 899,43 Kč k úvěrovému účtu : vedenému u KB, a.s. č.ú. 35-1992421557/0100 ve výši zůstatku 21 230 720,00 Kč ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451 k 31.12.2024 |
| Evidence poplatků | Doklad číslo 05002 ze dne 31. 1. 2024- o zaúčtování pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 247 340,00 Kč a ve výši 5 200,00Kč ze psů účetním zápisem 315/606 Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem Fenix. |
| Faktura | faktury za období prosinec v číselné řadě 161 - 185 kontrola formálních náležitostí, účtování předpisů a podpisy |

| | |
|-------------------------------------|--|
| | <p>faktura DF v.s. 2024019 ze dne 10.12 2024, splatnost dne 24. 12. 2024 - Milen Severa - časovací hodiny na kostel, plošina , práce na světlech ve výši 6 248,00 Kč, uhrazena dne 11. 12. 2024, předpis účtován 511/321 a úhrada 321/231</p> <p>DF v.s. 2024/1303 ze dne 18.12 2024, splatnost dne 17. 1. 2025 - Vectura Pardubice s.r.o. - zpracování projektové dokumentace, ve výši 158 026,00 Kč, uhrazena dne 20. 12. 2024, předpis účtován 042/321 a úhrada 321/231</p> <p>DF v.s. 24601754 ze dne 19. 12. 2024, splatnost 2. 1. 2025 - Hasič Jožák, Heřmanův Městec - zboží pro SDH , ve výši 32 723,00 Kč, uhrazeno dne 2. 1. 2025, předpis účtování 558/321 (drobný dlouhodobý majetek zařazen 028/088) a úhrada 321/231</p> <p>Faktury byly uhrazeny v termínu stanoveného data splatnosti.</p> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025 plán inventur na rok 2024 s platností od 30.11. do 31.1.2025 proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.12.2024 inventurní soupisy k 31.12.2024 majetková evidence v účetním programu Fenix kontrola skutečných stavů na účetní stav dle výkazu rozvaha k 31.12.2024</p> |
| Kniha došlých faktur | kniha došlých faktur za rok 2024 vedena ručně v číselné řadě 1 - 185 |
| Kniha odeslaných faktur | kniha odeslaných faktur za rok 2024 vedena ručně v číselné řadě 1/2024 - 30/2024 |
| Mzdová agenda | vedena programem FLUX Pam |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Počet zastupitelů 7 počet obyvatel k 1. 1. 2022: 360 Odměny schváleny na usnesení ZO dne 19. 10. 2022 - pro starostku a místostarostu od následujícího dne a pro ostatní členy ZO od 1. 11. 2022 Odměny vyplaceny v souladu s nařízením vlády, ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024</p> |
| Pokladní doklad | <p>za období 10 - 12/2024 v číselné řadě 130 - 159 účetní doklady v číselné řadě 03042 - 54</p> |
| Pokladní kniha (deník) | vedena v knize na rok 2024 v číselné řadě 1 - 159 pokladní zůstatek dle knihy ve výši 22 158,00 Kč k 31.12.2024, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 |
| Příloha rozvahy | k 31. 12. 2024 |
| Rozvaha | k 31. 12. 2024 |
| Účtový rozvrh | na rok 2024 v účetním programu FENIX |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | k 31. 12. 2024 |
| Výkaz zisku a ztráty | k 31. 12. 2024 |
| Darovací smlouvy | <p>ze dne 5.3.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč na zajištění poskytovaných sociálních služeb pro Rodinné Integrovaná Centrum z.s. doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 11.12.2023</p> |
| Dohody o pracovní činnosti | obec za rok 2024 neuzavřela DPČ |
| Dohody o provedení | DPP ze dne 27. 8. 2024 uzavřena na dobu určitou od 3. 9. 2024 do |

| | |
|--|---|
| práce | <p>17. 9. 2024 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 3. 9. 2024 uzavřena na dobu určitou s platností od 16. 9. 2024 do 30. 9. 2024 - úklid před zahájením voleb do Zastupitelstva kraje a Senátu Parlamentu ČR DPP ze dne 20. 8. 2024 uzavřena na dobu určitou s platností od 2. 9. 2024 do 30. 9. 2024 - příprava dokumentace a příprava volebních místností DPP ze dne 14. 5. 2024 uzavřena na dobu určitou s platností od 20. 5. 2024 do 31. 5. 2024 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 28. 5. 2024 uzavřena na dobu určitou s platností od 3. 6. 2024 do 14. 6. 2024 -úklid před zahájením voleb do Evropského parlamentu DPP ze dne 20. 12. 2023 - úklid obecního úřadu a čekárny DPP ze dne 20. 12. 2023 - údržba veřejné zeleně DPP ze dne 20. 12. 2023 - údržba veřejné zeleně a zimní údržba DPP ze dne 20. 9. 2024 s platností od 1. 10. 2024 do 31. 12. 2024 - údržba veřejné zeleně, zimní údržba, úklid odpadkových košů</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>smlouva ze dne 19.8.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo smlouvy OŽPZ/24/22073 na investiční akci "Pořízení komunálního traktoru" ve výši 210 000,00 Kč (ve výši 50% ze skutečných nákladů) dle výkazu FIN 2 12M je účtováno na položce rozpočtové skladby 4222 včetně úpravy rozpočtu termín použití dotace a vyúčtování do 31.12.2024 vyúčtování předloženo ze dne 19.12.2024, celkové náklady ve výši 1 088 879,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 19,29%, předložena FA č. 243740 ze dne 24.10.2024 Agrometall. s r.o. ve výši plnění 1 088 879,00 Kč, č.ú. 271885023/0300, platba dne 30.10.2024, účetní doklad č. 01140 o zařazení do majetku 022/042</p> <p>smlouva ze dne 30.7.2024 o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2024 na realizaci neinvestiční akce "Odvodnění kostela sv. Petra a Pavla" ve výši 300 000,00 Kč (ve výši 80 % ze skutečných celkových nákladů projektu) dle výkazu FIN 2 12M bylo účtováno o přijaté dotaci na položce rozpočtové skladby 4122 včetně úpravy rozpočtu termín předložení vyúčtování do 1.12.2024 vyúčtování podáno přes portál dotací Pardubického kraje v termínu, celkové náklady ve výši 1 320 920,83 Kč, předložena FA č.19/2024 Radek Římek ze dne 7.10.2024 ve výši plnění 3 120 920,83 Kč, účet č. 107-5540480247/0100, platba dne 15.10.2024</p> |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>dle výkazu FIN 2 12M není účtováno o prodeji pozemků na položce rozpočtové skladby 3111 a o nákupu na položce 6130</p> |
| Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>ze dne 11. 12. 2024 - rozpočet na rok 2024, darovací smlouva, střednědobý výhled rozpočtu, odměna starostka, ze dne 25. 3. 2024 - RO č. 1/2024, cenové nabídky, sanace zdiva, věcné břemeno, účetní závěrka, závěrečný účet, účetní závěrku ze dne 24. 6. 2024 - záměr prodat, POV 2023, RO č. 2/2024, RO č. 3</p> |

| | |
|-----------------------------|--|
| | ze dne 23. 9. 2024 - RO č. 4/2024, RO č. 5/2024, ze dne 19. 12. 2024 - rozpočet na rok 2025, RO č. 6/2024, RO č. 7/2024, darovací smlouva |
| Daňové přiznání za rok 2023 | Daňové přiznání DPPO bylo předloženo, daňová povinnost ve výši 299 060,- Kč. Kontrola průúčtování dle výkazu FIn 2 - 12M - v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365. |
| Obecně závazné vyhlášky | OZV č. 2/2023, o místním poplatku ze psů OZV č. 1/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV evidované ve Sbírce právních předpisů. |
| Účetní závěrka za rok 2023 | Zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2023 dne 25. 3. 2024. Protokoly vyhotoveny. |

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 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 Heřmanova Městce za rok 2024 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 Heřmanova Městce za rok 2024

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

| | |
|---|------------------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,95 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 11,23 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |
| d) fiskální pravidlo - podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 102,08 % |
| částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky | 8 752 012,43 Kč |
| částka představující 5 % snížení dluhu | 437 601,00 Kč |

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 8 752 012,43 Kč.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Heřmanova Městce o počtu 9 stran byla seznámena dne 1.04.2025 starostka.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Heřmanova Městce byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za
Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Bařková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Kostelec u Heřmanova Městce

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO