

## odbor kontroly

Datum: 22.02.2023  
Spisová značka: KUUK/030770/2022/7  
Číslo jednací: KUUK/011947/2023  
ÚID: kuukes8c125c5d  
Počet listů/příloh: 12/0  
Vyrizuje/linka: Martina Svobodová/400

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Milešovkou za rok 2022, IČ: 00266396**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 20.07.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kostomlaty pod Milešovkou, na adrese Lhenická 310, 417 54 Kostomlaty pod Milešovkou, dne 06.10.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolor
- Ivana Komová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kostomlaty pod Milešovkou, na adrese Lhenická 310, 417 54 Kostomlaty pod Milešovkou, dne 22.02.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor
- Angelika Alblová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Oldřich Seifert - starosta
- Lenka Martínková - referent státní správy a samosprávy
- Dagmar Vlčková - referent státní správy a samosprávy

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 10.12.2021 do 21.01.2022 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	<p>V období od ledna do prosince 2022 obec provedla celkem sedm rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO).</p> <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o 6.563.748,87,- Kč, výdajů o 6.763.748,87,- Kč a financování o 200.000,- Kč.</p> <p>V rámci kontroly bylo k 31.12.2022 ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno ZO dne 11.04.2022 usnesením č. 17, zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách dne 10.05.2022,</li><li>- rozpočtové opatření č. 2/2022 schváleno ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 35, zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách dne 14.06.2022,</li><li>- rozpočtové opatření č. 3/2022 schváleno ZO dne 25.07.2022 usnesením č. 51, zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách dne 29.07.2022,</li><li>- rozpočtové opatření č. 4/2022 schváleno ZO dne 31.08.2022 usnesením č. 58, zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách dne 13.09.2022,</li><li>- rozpočtové opatření č. 5/2022 schváleno ZO dne 19.09.2022 usnesením č. 72, zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách dne 26.09.2022,</li><li>- rozpočtové opatření č. 6/2022 schváleno ZO dne 07.12.2022 usnesením č. 31, zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách dne 23.12.2022,</li><li>- rozpočtové opatření č. 7/2022 schváleno ZO dne 28.12.2022 usnesením č. 38, zveřejněno na úřední desce a na internetových stránkách dne 27.01.2023</li></ul> <p>- ověřena celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.</p> <p>Rozpočtová opatření byla v časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 27.12.2021 jako schodkový. Příjmy ve výši 19.990.000,- Kč, výdaje ve výši 20.456.000,- Kč, financování ve výši 466.000,- Kč. Schodek je pokryt nahospodařenými prostředky z minulých let, stav ZBÚ k 31.12.2021 ve výši 32.463.334,92 Kč. Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závažnými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce dne 21.01.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným	Dne 27.12.2021 usnesením č. 84 schválilo ZO poskytnutí finančních prostředků na provoz pro ZŠ a MŠ Kostomlaty pod Milešovkou na rok 2022 ve výši 1.700.000,-Kč.

organizacím	K 30.06.2022 uhrazeno 850.000,- Kč, ověřeno na výkaz FIN 2-12 M (paragraf 3113, položka 5331) k 30.06.2022. K 31.12.2022 uhrazen příspěvek v plné výši 1.700.000,- Kč, ověřeno na výkaz FIN 2-12 M (paragraf 3113, položka 5331) k 31.12.2022.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR)	SVR na roky 2022 - 2025 byl projednán a schválen ZO dne 14.12.2020. Návrh zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 26.11.2020 do 14.12.2020, schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 14.12.2020 doposud v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 33 s výhradou. Návrh Závěrečného účtu (dále jen ZÚ) byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 28.05.2022 do 14.06.2022, schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách od 14.06.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na syntetický účet (dále také SÚ) 231 - Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a na řádek č. 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let beze změn.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2022: - Zahradní traktor TC242TX v pořizovací ceně 137.499,- Kč s inventárním číslem majetku 1540. Předložená dokumentace: - faktura došla - likvidační lístek č. 22-001-00298 ze dne 01.09.2022, zaúčtováno na SÚ/analytický účet (dále také AÚ) 022/0020, - protokol o zařazení ze dne 02.09.2022, - inventární karta majetku ze dne 02.09.2022, - opravný vnitřní doklad - přeúčtování na SÚ 022/0000.
Evidence pohledávek	K 31.12.2022 obec eviduje pohledávky po splatnosti. Kontrolou ověřen: - stav účtu SÚ 311 Odběratelé ve výši 32.512,- Kč, - stav účtu SÚ 315 Jiné pohledávky z vlastní činnosti ve výši 6.450,- Kč, Obec tvořila opravné položky k pohledávkám, stav SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z vlastní činnosti ve výši 1.265,- Kč. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám, stav SÚ 194 Opravné položky k odběratelům ve výši 9.659,70 Kč. Evidence pohledávek a tvorba opravných položek zkontrolována v rámci provedené inventarizace za rok 2022.
Evidence závazků	Účetní stav SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha k 31.12.2022 ve výši 167.683,40 Kč souhlasil se stavem neuhrazených faktur dle předložené Knihy došlých faktur (faktury se splatností v roce 2023).
Faktura	Kontrola přijatých faktur: - od č. 22-001-00224 do č. 22-001-00236, - od č. 22-014-00011 do č. 22-014-00015 (zálohové faktury), - kontrolováno z hlediska zaúčtování. Kontrola vydaných faktur: - od č. 22-003-00001 do č. 22-003-00013, - kontrolováno z hlediska zaúčtování.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků provedena ke dni 31.12.2022. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle vnitřní Směrnice č. 2/2012 pro provedení inventarizace s účinností od 01.07.2012. Plán inventur za rok 2022 ze dne 07.12.2022. Proškolení zaměstnanců a inventarizačních komisí ze dne 07.12.2022. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve Směrnici k provedení inventarizace. Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2022 ověřeny

	<p>dle hlavní knihy analytické.</p> <p>Seznam inventurních soupisů na rok 2022.</p> <p>Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 15.02.2023.</p> <p>Příloha k inventarizační zprávě: Výsledek inventarizace k 31.12.2022.</p> <p>Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 30.12.2022.</p> <p>Územní celek eviduje majetek zatížený věcnými břemeny k nemovitostem v účetnictví na účtech 031/0301, 0401 a 0501.</p> <p>Kontrolovány inventurní soupisy k SÚ popř. SÚ/AÚ 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 231, 261, 262, 311, 314/0020, 314/0043, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 346, 349, 374, 403.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena za období 1/2022 - 6/2022 a 1/2022 - 12/2022.</p> <p>Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2022 ve výši 167.683,40 Kč v knize došlých faktur souhlasí se stavem SÚ 321 Dodavatelé ve výkazu rozvaha k 31.12.2022,</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena za období 1/2022 - 6/2022 a 1/2022 - 12/2022.</p> <p>Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2022 ve výši 2.421,- Kč souhlasil se stavem SÚ/AÚ 311/0015 Odběratelé ve výkazu hlavní kniha analytická k 31.12.2022.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrola vyplacených odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kulturní komise, člena komise dle mzdových listů za období leden - září 2022.</p> <p>Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2018 - 2022 byly schváleny na jednání ZO dne 18.02.2019.</p> <p>Výše odměny uvolněné starostky byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>ZO schválilo dne 31.08.2022 mimořádnou odměnu ve výši dvou měsíčních platů starostce obce za zajištění „návrhu cenové kalkulace pro vodné a stočné nad rámec svých povinností“. Uvedeno na „Pozvánce na zasedání ZO Kostomlaty pod Milešovkou" bod 12.</p> <p>Kontrola vyplaceného odchodného starostce obce v měsíci 10/2022, dle mzdového listu vyplaceno odchodné ve výši trojnásobku měsíční mzdy (162.258,- Kč), dle (§ 78 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích), mělo být vyplaceno odchodné ve výši čtyřnásobku měsíční odměny (216.344,- Kč).</p> <p>Čestné prohlášení předloženo.</p> <p>Kontrola vyplacených odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, člena komise dle mzdových listů za období říjen - prosinec 2022.</p> <p>Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na jednání nově zvoleného zastupitelstva obce dne 24.10.2022.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrolovány pokladní doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- od č. 22-700-00410 do č. 22-700-00425,</li> <li>- kontrolováno z hlediska zaúčtování a úplnosti číselné řady.</li> </ul>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a řádek 6040 Pokladna ve výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Stav zůstatku souhlasil.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.</p>

Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 schválena ZO dne 13.06.2022 usnesením č.36 b). Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - účetní doklad č. 22-011-00002.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	Předloženy upomínky: - Sdělení o nesplnění poplatkové povinnosti ze dne 23.09.2022 (poplatek za obecní systém odpadového hospodářství), nedoplatek ve výši 750,- Kč, - Upomínka na celkový nedoplatek ze dne 08.12.2022, (vodné, stočné), nedoplatek výši 3.203,- Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízeny: 1) Organizační složku obce Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Kostomlaty pod Milešovkou, Zřizovací listina ze dne 29.11.2015. 2) Příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Kostomlaty pod Milešovkou, zřizovací listina ze dne 25.06.2018 s účinností od 01.09.2018. Majetek řešen formou smluv o výpůjčce č. 1/2018 ze dne 15.05.2018 a č. 2/2018 ze dne 01.09.2018, doba výpůjčky movitého a nemovitého majetku do 30.06.2025. Účetní závěrka za rok 2021 projednána a schválena ZO dne 13.06.2022 usnesením č. 36 a) . Hospodářský výsledek za rok 2021 zisk ve výši 3.616,44 Kč schválen ZO dne 11.04.2022 usnesením č. 28 a převeden do rozpočtu zřizovatele dne 19.04.2022, bankovní výpis Komerční banky č. 48.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Dobrovolného svazku obcí - Mikroregion Svornost. Kontrola úhrady členského příspěvku na rok 2022. Avízo k platbě ze dne 20.04.2022, uhrazeno dne 22.04.2022, bankovní výpis Komerční banky č. 5, účetní doklad č. 22-801-00005.
Dohody o provedení práce	Dle informací poskytnutých zástupci obce nebyla v přezkoumávaném období v roce 2022 uzavřena dohoda o provedení práce se členy zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Na základě přijaté žádosti ze dne 10.01.2022 uzavřena dne 17.02.2022 Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace. Smlouva uzavřená s FK Kostomlaty se sídlem Pod Hřištěm 126, Kostomlaty, IČO 49086472 za účelem - podpora mládežnických družstev Fotbalového klubu Kostomlaty. Výše dotace 63.000,- Kč. Schváleno ZO dne 16.02.2022 usnesením č. 3 b). Kontrola vyplacení dotace - bankovní výpis Komerční banky č. výpisu 35 ze dne 22.02.2022, účetní doklad č. 22-0800-00035. Smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 18.02.2022. Obec postupuje dle Pravidel pro poskytování dotací a finančních darů z rozpočtu obce Kostomlaty pod Milešovkou ze dne 15.02.2020.

	Předloženo vyúčtování dotace dne 25.10.2022. Dotace byla použita v souladu se smlouvou.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelový znak (dále jen ÚZ) ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, dotace poskytnutá ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. TPA-VZ-3/2021 ze dne 25.03.2021, pozice dělník pro údržbu obce na období od 01.04.2021 do 31.10.2021. Dodatek č. 1 ze dne 26.10.2021 (prodloužení termínu do 31.03.2022). Podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %.</p> <p>K 30.06.2022 poskytnutá dotace ve výši 90.000,- Kč, kontrola dokladů č. 22-860-00009, 22-860-00013.</p> <p>Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p> <p>ÚZ 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vyznění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ze dne 20.04.2022, č. j. KUUK/056916/2022/EK</li> <li>- příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022,</li> <li>- příjem finančních prostředků ve výši 58.963,39 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 12, účetní doklad č. 22-860-00012,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem,</li> <li>- příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva uzavřena s fyzickou osobou dne 29.08.2022 na prodej pozemku p. č. 631/49 o výměře 103 m<sup>2</sup> (trvalý travní porost) v k. ú. Kostomlaty pod Milešovkou.</p> <p>Prodej schválen na jednání ZO dne 25.07.2022. Záměr o prodeji pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 14.06.2022 do 30.06.2022.</p> <p>Kupní cena stanovena na základě znaleckého posudku č. 5494/035/22 podle stavu ke dni 16.06.2022.</p> <p>Kupní cena v celkové výši 21.760,- Kč se skládá z částek 13.200,- Kč za pozemek, 7.260,- Kč za zpracování geometrického plánu a 1.300,- Kč za zpracování znaleckého posudku.</p> <p>Jednotlivé úhrady byly provedeny na bankovní účet Komerční banky dne 05.08.2022. Účetní doklad č. 22-800-00150 k bankovnímu výpisu č. 150, transakce č. 4, 7, 8.</p> <p>Předložena inventární karta majetku č. 882, v účetní evidenci na účtu 031/0300 - Zahrady, pastviny, louky, rybníky.</p> <p>Protokol o vyřazení majetku předložen.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení starosty nebyla smlouva o úvěru k 31.12.2022 uzavřena.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4019306/001 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. dne 12.04.2022 na umístění zařízení distribuční soustavy na pozemcích p. č. 306, p. č. 2251/7, p. č. 2297/2 v k. ú. Kostomlaty pod Milešovkou. Obec ve smluvním vztahu vystupuje jako strana povinná. Rozsah věcného břemene vymezen v geometrickém plánu č. 996-313/2021. Uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 11.04.2022 usnesením č. 27.</p> <p>Jednorázová náhrada stanovena ve výši 26.780,- Kč bez DPH (32.404,- Kč včetně DPH).</p> <p>Předložená dokumentace:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2519/2022-509 ze dne 18.05.2022 s právními účinky ke dni 25.04.2022,</li> <li>- vnitřní účetní doklad č. 22-011-00006 ze dne 30.04.2022 (předpis),</li> <li>- likvidační lístek č. 22-003-00026 ze dne 03.06.2022 ve výši 32.404,- Kč (faktura vydaná),</li> <li>- inventární karty pozemků č. 828, č. 997, č. 1017,</li> <li>- bankovní výpis Komerční banky č. 128 ze dne 07.07.2022, účetní doklad č. 22-800-00128 (příchozí úhrada).</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Přechod pro chodce na ulici Hlavní v Kostomlatech pod Milešovkou":</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Výzva k podání cenové nabídky zveřejněna na profilu zadavatele dne 03.03.2022,</li> <li>- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek,</li> <li>- Zpráva o hodnocení nabídek - v řádném termínu byla doručena pouze jedna nabídka, a to od firmy TELKONT s.r.o., IČ: 25467069,</li> <li>- smlouvu o dílo schválilo ZO dne 11.04.2022</li> <li>- Smlouva o dílo č. 1/2022 uzavřena s dodavatelem TELKONT s.r.o., IČ: 25467069, U pivovaru 136, 41501 Teplice dne 05.05.2022,</li> <li>- cena díla: 471.425,78 Kč bez DPH (570.425,20 Kč vč. DPH),</li> <li>- dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 1/22 uzavřen dne 01.09.2022 (vícepráce ve výši 4.950,60 Kč s DPH),</li> <li>- faktura došla č. 22-001-00305 ze dne 02.09.2022 na částku 575.376,- Kč vč. DPH, splatnost faktury dne 02.10.2022, úhrada faktury dne 21.09.2022,</li> <li>- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná dnem 27.12.2016.</li> </ul>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění doručena dne 14.06.2022 pod č. j. KUUK/092176/2022.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice o oběhu účetních dokladů č. 2/2019 platná od 18.12.2019</li> <li>- Směrnice obce Kostomlaty k finanční kontrole č. 3/2017 platná od 15.09.2017 Pro účely přezkoumání hospodaření byly směrnice použity podpůrným způsobem.</li> </ul>
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1. zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole u ZŠ a MŠ Kostomlaty pod Milešovkou ze dne 13.09.2022. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 01.06.2022 do 30.06.2022. Výsledek kontroly: „Kontrola neprokázala žádné manko“.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Kostomlaty pod Milešovkou prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,

- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

## **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Milešovkou za rok 2022 **nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

**§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.**

Starostce, které skončil mandát dne 24.10.2022 a v následujícím volebním období nebyla opětovně zvolena do funkce uvolněného člena zastupitelstva obce nebo do funkce neuvolněné starostky nebo místostarostky (§ 77 odst. 4 zákona 128/2000 Sb., o obcích) vznikl nárok na odchodné (§77 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích) ve výši čtyřnásobku měsíční odměny (§ 78 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích) - byla ve funkci 22 let. Odchodné bylo nesprávně vypočteno, a to pouze ve výši trojnásobku měsíční odměny.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

**§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

Kontrolou dokladové inventury k 31.12.2022 bylo zjištěno, že účetní stav na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (dále také „SÚ 403“) nesouhlasil se stavem v majetkové evidenci.

Zůstatek na SÚ 403 dle hlavní knihy analytické za období 12/2022 vykazován ve výši 46.632.744,14 Kč. Inventurní soupis SÚ 403 účetní stav 46.632.744,14 Kč.

Zůstatek transferu dle sestavy z majetkové evidence „Přehled transferů podle inventárních čísel, tisk období 12/2022“ ve výši 19.156.834,91 Kč.

Rozdíl ve výši 27.475.909,23 Kč

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **I. zjištěných v minulých letech**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

### **§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.**

Při kontrole poskytnuté dotace v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (účelový znak 33063) bylo zjištěno chybné zaúčtování průtokové dotace pro Základní školu a mateřskou školu Kostomlaty pod Milešovkou, příspěvkovou organizaci. Převod dotace příspěvkové organizaci byl chybně zaúčtován na položku rozpočtové skladby 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím.

#### Přijaté opatření k nápravě:

Systémové opatření - Zastupitelstvo obce Kostomlaty pod Milešovkou schválilo dne 13.06.2022 závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření:

„Bylo přijato systémové opatření spočívající v proškolení osob odpovědných za zaúčtování průtokové dotace pro Základní školu a mateřskou školu Kostomlaty pod Milešovkou, příspěvkovou organizaci. Obsahem školení byla zejména ustanovení vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů“.

#### Kontrola plnění opatření:

Vzhledem ke skutečnosti, že obec nepřijala průtokovou dotaci pro Základní školu a mateřskou školu Kostomlaty pod Milešovkou, příspěvkovou organizaci, nebylo možné při konečném dílčím přezkumu hospodaření provést kontrolu plnění nápravného opatření. Kontrolní skupina proto považuje přijaté nápravné opatření za dostatečné.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## **II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022**

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Milešovkou za rok 2022**

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

#### **c2) neprůkazné, neúplné**

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

### **§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

Kontrolou dokladové inventury k 31.12.2022 bylo zjištěno, že účetní stav na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (dále také SÚ 403) nesouhlasil se stavem v majetkové evidenci.

Zůstatek na SÚ 403 dle hlavní knihy analytické za období 12/2022 vykazován ve výši 46.632.744,14 Kč. Inventurní soupis SÚ 403 účetní stav 46.632.744,14 Kč.

Zůstatek transferu dle sestavy z majetkové evidence „Přehled transferů podle inventárních čísel, tisk období 12/2022“ ve výši 19.156.834,91 Kč.

Rozdíl ve výši 27.475.909,23 Kč.

#### c4) porušení povinnosti

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

**§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.**

Starostce, které skončil mandát dne 24.10.2022 a v následujícím volebním období nebyla opětovně zvolena do funkce uvolněného člena zastupitelstva obce nebo do funkce neuvolněné starostky nebo místostarostky (§ 77 odst. 4 zákona 128/2000 Sb., o obcích) vznikl nárok na odchodné (§77 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích) ve výši čtyřnásobku měsíční odměny (§ 78 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích) - byla ve funkci 22 let. Odchodné bylo nesprávně vypočteno, a to pouze ve výši trojnásobku měsíční odměny.

#### II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Milešovkou za rok 2022

**nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

#### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,11 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,48 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Milešovkou za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 22.02.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Kostomlaty pod Milešovkou dne 22.02.2023

Martina Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Komová  
Kontrolor

Angelika Alblová  
Kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty pod Milešovkou za rok 2022, IČ: 00266396, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 22.02.2023 s panem Oldřichem Seifertem - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Kostomlaty pod Milešovkou  
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

**POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.