

## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

### obce Vrbatův Kostelec

IČ: 00271195

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

6. října 2021 jako dílčí přezkoumání

16. února 2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 13.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 6.10.2021
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.02.2022

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Pavla Netolická

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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Pavla Němcová - starostka obce**

Radka Slavíková – účetní obce

### 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 16.02.2022

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### **C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Vrbatův Kostelec překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 87%. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za

poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 592 311 Kč.


#### D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vrbatův Kostelec dne 16. února 2022

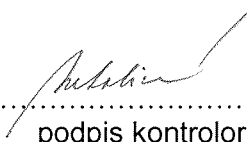
Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Eva Batková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Pavla Netolická  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolórovi 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 kontrolórovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrbatův Kostelec o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka paní Ing. Pavla Němcová

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

**Poučení:**

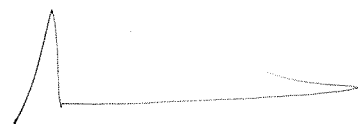
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Územní celek je dále 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, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Pavla Němcová

.....  
starostka obce



.....  
podpis starostky obce

Radka Slavíková

.....  
účetní obce



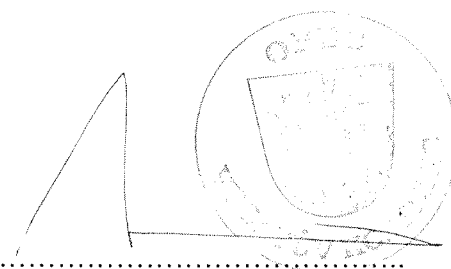
.....  
podpis účetní obce

Převzala dne:

Vrbatův Kostelec dne 16. února 2022

Ing. Pavla Němcová

.....  
starostka obce



.....  
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 1.12.2020 do 17.12.2020
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 9.3.2021 rozpočtové opatření č. 2/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 15.6.2021 rozpočtové opatření č. 3/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 17.8.2021 rozpočtové opatření č. 4/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 16.9.2021 rozpočtové opatření č.5/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 25.11.2021 rozpočtové opatření č. 6/2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 16.12.2021 rozpočtové opatření zveřejněny na internetových stránkách stále Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	zastupitelstvo obce dne 17.12.2020 schvaluje rozpočet obce na rok 2021, schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn od 18.12.2020 na internetových stránkách, zveřejněn stále
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2023 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2018 střednědobý výhled rozpočtu je na internetových stránkách, zveřejněn stále
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce od 18.5.2021, zastupitelstvem obce projednán a schválen usnesením spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 dne 15.6.2021 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění i se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách stále
Bankovní výpis	vedený u ČNB, a.s. č.ú.94-4413531/0710 ve výši zůstatku 1 084 902,30 Kč k 31.8.2021, výše zůstatku k 31.12.2021 souhlasí na inventurní soupisy kontrola účtování za období 6- 8/2021 v číselné řadě 12021-038, kontrola účtování přijatých dotací, účet 374, investiční 403 vedený u ČS, a.s.č.ú. 1141628349/0800 ve výši zůstatku 3 800 578,06 Kč k 31.8.2021, výše zůstatku k 31.12.2021 souhlasí na inventurní soupisy účetní doklad č. 12007 o účtování BV za období 7/2021 vedeného u ČS  Zůstatky ke dni 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu - ověřeno inventarizací  úvěrový účet vedený u ČS, a.s. č.ú. 632779139/0800 ve výši 20 000 000,- Kč k 31.12.2021 vyčerpán
Dohoda o hmotné	dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3.11.2021 - hmotná

odpovědnosti	odpovědnost za pokladnu, bankovní převody,
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedeno tabulkově mimo účetní program dle evidence obyvatel
Faktura	vystavené v číselné řadě 1-22 včetně předpisu pohledávky došlé v číselné řadě 1 - 117, ke kontrole vybráno 82-117 včetně předpisu závazku Fa dle evidence obce č. 102/2021 firmy STAVOKA Kosice, akciová společnost - stavební práce na provedené akci "Kanalizace a ČOV" ve výši plnění 851 629,46 Kč, č.ú. 769602/0800 - platba dne 7.9.2021 z úvěrového účtu, účtováno na 042, datum splatnosti 8.9.2021 FA dle evidence č. 94/2021 firmy PRODIN Pardubice - projektová dokumentace na akci "Oprava silnice III/35826 ve výši 90 508,00 Kč, splatnost 12.8.2021, platba dne 5.8.2021 z účtu vedeného u ČS,a.s. č.ú. 19-2521230257/0100, účtování na 042 FA č. 82 firmy STAVOKA Kosice - stavební práce na akci "Kanalizace a ČOV" ve výši 1 842 651,76 Kč, splatnost 11.8.2021, platba dne 10.8.2021 z úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. účtováno na 042 ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 12. 2021 Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2021 Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena v účetním programu FENIX v číselné řadě 1 - 199
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena v účetním programu FENIX
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel cca k 1.1.2018 - 345 počet zastupitelů 7 odměny vypláceny v souladu s nařízením vlády , Ověřeno na rekapitulaci mezd za období 04/2021, 07/2021, 08/2021, vyplaceno ve schválené výši. odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva schváleny na ustavujícím zasedání ze dne 1.11.2018, pro místostarostu odměna schválena dne 18.12.2018 částkou v celých korunách Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021
Pokladní doklad	za období 7 - 8/2021 v číselné řadě příjmů 178 - 216 a výdajů 79 - 116 ověření dle zákona 320/2001 o finanční kontrola kontrola účtování za 7 - 8/2021 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2021.
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období 7-8/2021 v číselné řadě příjmů 178 - 216 a výdajů 79 - 116 pokladní kniha vedena v účetním programu FENIX pokladní zůstatek k 31.8.2021 ve výši 10 306,00 Kč ověřen pokladní zůstatek na stav vedený v účetnictví dle výkazu FIN 2 12M
Příloha rozvahy	k 31.12.2021
Rozvaha	k 31.12.2021
Účetní doklad	č. 20001 ze dne 4.1.2021 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní

	poplatek za odpady ve výši 270 300,00 Kč a ze psů ve výši 6 300,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2021 veden v účetním programu FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 9.3.2021 pro Oblastní charitu Nové Hrady u Skutče ve výši 5 000,00 Kč na provozní náklady jednotlivých středisek péče doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 9.3.2021, č.ú. 1323600339/0800, platba dne 30.9.2021, kontrola účtování
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 30.6.2021 s platností od 1.7.2021 do 31.7.2021 - údržba veřejného prostranství, odměna za měsíc červenec uhrazena VPD č 109 dne 13.8.2021 DPP ze dne 30.6.2021 s platností od 1.7.2021 do 31.7.2021 - údržba veřejného prostranství, v místních částech, odměna za měsíc červenec uhrazena VPD č 110 dne 13.8.2021 DPP ze dne 6.8.2021 s platností od 10.8.2021 do 31.8.2021 - opravu lavic a stolů , odměna za měsíc srpen uhrazena VPD č 129 dne 16.9.2021 DPP ze dne 30.7.2021 s platností od 1.8.2021 do 31.8.2021 - údržba veřejného prostranství, v místních částech, odměna za měsíc srpen uhrazena VPD č 128 dne 16.9.2021 DPP ze dne 1.9.2021 na administrativní práce spojené s přípravou a organizací voleb DPP ze dne 6.10.2021 na úklid a příprava volební místnosti DPP ze dne 1.10.2021 na kompletaci a roznos volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 1.6.2021, smlouva sa uzavírá na dobu určitou od 1.6.2021 - 31.8.2021, dodatkem č. 1 se pracovní smlouva sjednává na dobu určitou do 31.10.2021 - pomocný dělník
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	dle sdělení zástupců obce v roce 2021 nebyla poskytnuta dotace z rozpočtu obce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12 M k 31.8.2021 přijaté transfery na 4111 ve výši 62 338,26 Kč přijatý kompenzační bonus - bez vyúčtování 4112 ve výši 54 800,00 Kč souvstažný dotační titul na výkon státní správy - bez vyúčtování 4116 ve výši 67 000,00 Kč dotace na aktivní politiku zaměstnanosti -vyúčtování každý měsíc po vyplacení mezd ve výši 30 000,00 Kč, 37 000,00 Kč na veřejné in 4122 ve výši 110 000,00 Kč dotace v rámci POV od Pardubického kraje 4213 ve výši 7 302 888,00 Kč investiční dotace za státních fondů na kanalizaci a ČOV obce 4216 ve výši 2 643 850,00 Kč investiční dotace se státního rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj - rozhodnutí č. 117D3O002295 na akci "Komunitní centrum Vrbatův Kostelec"  smlouva ze dne 2.7.2021 o poskytnutí dotace z Programu obnovy

	<p>venkova č. OŽPZ/21/71899 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 110 000,00 Kč (nejvýše 50% ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Úprava veřejného prostranství - návesní nádrže v Habrovči"</p> <p>termín použití a vyúčtování do 31.2.2021, příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, účet 374, vyúčtování předloženo ze dne 2.12.2021, celkové náklady ve výši 223 850,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 49,14 %, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, doožena Fa včetně její platby na BÚ)</p> <p>k 31.12.2021 dle výkazu FIN 2 12M na položce 4222 ve výši 3 120 000,00 Kč</p> <p>smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3.9.2021 evidenční číslo č. OŽPZ/21/73860 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na investiční akci "Kanalizace a ČOV Vrbatův Kostelec" ve výši 3 120 000,00 Kč</p> <p>termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2022</p> <p>vyúčtování předloženo ze dne 31.12.2021, doloženy FA o čerpání ve výši 5 886 095,79 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost bez nedostatků</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>neinvestiční přijatá účelová dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9.10.2021 ÚZ 98071</p> <p>příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu</p> <p>výdaje účtovány dle rozpočtové skladby na 6114 dle jednotlivých výdajů</p> <p>kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace byla vyčerpána v celé výši</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>v roce 2021 obec neprodávala ani nenakupovala nemovitý majetek - pozemky</p> <p>dle výkazu FIN 2 12M k 31.8.2021, k 31.12.2021 není účtováno na položce 3111 při prodeji v příjmech, ve výdajích při nákupu na 6310</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>zastupitelstvo ze dne 17.12.2020 - rozpočet na rok 2021</p> <p>zastupitelstvo ze dne 9.3.2021 - rozpočtové opatření 1/2021</p> <p>zastupitelstvo ze dne 15.6.2021 - rozpočtové opatření 2/2021, závěrečný účet, účetní závěrka</p> <p>zastupitelstvo ze dne 17.8.2021 - rozpočtové opatření 3/2021</p> <p>zastupitelstvo ze dne 16.9.2021 - rozpočtové opatření 4/2021</p> <p>zastupitelstvo ze dne 25.11.2021 - rozpočtové opatření 5/2021</p> <p>zastupitelstvo ze dne 16.12.2021 - OZV, rozpočet obce na rok 2022, rozpočtové opatření 6/2021</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 4/2019 na místní poplatek za odpady</p> <p>OZV č. 3/2019 na místní poplatek za užívání veřejného prostranství</p> <p>OZV č. 2/2019 na místní poplatek ze psů</p> <p>dle výkazu FIN 2 12 M je účtováno o místních poplatcích za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341), za užívání veřejného prostranství zatím bez příjmů dle výkazu k 31.8.2021 (položka 1343)</p> <p>obec vede evidenci právních předpisů a OZV jsou zasílány k právnímu posouzení na odbor veřejné správy, dozoru a kontroly MV</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2020</p> <p>obci nevznikla daňová povinnost</p>
Účetní závěrka k	<p>účetní závěrka za rok 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne</p>



