

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KOSTELNÍ HLAVNO

IČ: 00238112  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno za rok 2018 bylo zahájeno dne 25.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.02.2019
- 12.12.2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### Přezkoumávané období:

01.01.2018 - 31.12.2018

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Kostelní Hlavno**  
Kostelní Hlavno 71  
294 76 Kostelní Hlavno

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Jana Pýchová**  
**Marcela Pavlíčková**

#### Zástupci obce:

**Ing. Veronika Demešová** - starostka  
**Ing. Iva Grimová** – externí účetní firma  
**Dagmar Deverová** - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 26.02.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2018 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 31.1.2018, zveřejněn dne 21.2.2018, návrh zveřejněn od 15.1.2018

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena zastupitelstvem obce dne 22.11.2017, měsíčně ve výši 1/12 skutečnosti r. 2017, zveřejněno od 15.12.2017 do 4.4.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 15.2.2018 do 5.4.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 7.3.2018 jako schodkový včetně uskutečněných příjmů a výdajů v době provizoria, krytí schodku z přebytků minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 5.4.2018

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 29.3.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 31.3.2018, zveřejněno dne 26.4.2018
- č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2018, zveřejněno dne 2.5.2018
- č. 3/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2018, zveřejněno dne 28.6.2018
- č. 4/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.10.2018, zveřejněno dne 25.9.2018
- č. 5/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2018, zveřejněno dne 5.12.2018
- č. 6/2018 schváleno starostkou obce dne 30.11.2018, zveřejněno dne 17.12.2018
- č. 7/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, zveřejněno dne 14.1.2019

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 28.2.2018 ze dne 13.3.2018, 31.3.2018 ze dne 12.4.2018, 30.4.2018 ze dne 14.5.2018, 30.6.2018 ze dne 12.7.2018, 31.10.2018 ze dne 12.11.2018, 31.12.2018 ze dne 7.2.2019 (odeslán do CSÚIS dne 7.2.2019)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018, 31.12.2018 ze dne 19.2.2019 (odeslán do CSÚIS dne 19.2.2019)

### **Rozvaha**

- k 31.3.2018 ze dne 18.4.2018, 30.6.2018 ze dne 18.7.2018, 30.9.2018 ze dne 18.10.2018, 31.10.2018 ze dne 12.12.2018, 31.12.2018 ze dne 19.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 19.2.2019)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2018 ze dne 18.10.2018, 31.12.2018 ze dne 19.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 19.2.2019)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2018

### **Hlavní kniha**

- k 31.10.2018, 31.12.2018 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v programu KEO – od č. 18-001-00001 ze dne 8.1.2018 do č. 18-001-00195 ze dne 4.1.2019 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v programu KEO – od č. 18-002-00001 ze dne 25.1.2018 do č. 18-002-00377 ze dne 4.12.2018 - dle potřeby

