

Čj.: 001504/2021/KUSK
SpZn: SZ_060265/2020/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOSTELNÍ HLAVNO

**IČ: 00238112
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.09.2020
- 21.05.2021

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: 01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Kostelní Hlavno
Kostelní Hlavno 12
294 76 Kostelní Hlavno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marcela Pavlíčková**
- kontrolor: **Jana Pýchová**

Zástupci obce:
Ing. Veronika Demešová - starostka
Ing. Iva Grimová - externí účetní firma
Pavla Tirnerová - referentka

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 21.05.2021 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 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn dne 23.12.2019, návrh zveřejněn od 2.12.2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněno od 18.12.2019 do 13.1.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněno od 13.1.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.1.2020 jako schodkový včetně změn v příjmech, schodek bude kryt přebytkem minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.2.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 30.1.2020 Základní škole a Mateřské škole Kostelní Hlavno, ředitelka převzala dne 7.2.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 schváleno starostkou obce dne 31.3.2020, zveřejněno dne 31.3.2020
- č. 2/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2020, zveřejněno dne 13.5.2020
- č. 4/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020, zveřejněno dne 16.7.2020
- č. 6/2020 schváleno starostkou obce dne 30.9.2020, zveřejněno dne 14.10.2020
- č. 9/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněno dne 14.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce ze dne 24.6.2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 25.6.2020, návrh zveřejněn od 9.6.2020 do 25.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 31.3.2020 ze dne 15.4.2020, 30.4.2020 ze dne 13.5.2020, 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 30.9.2020 ze dne 14.10.2020, 31.12.2020 ze dne 29.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, 31.12.2020 ze dne 16.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 31.8.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO-W Kniha došlých faktur – od č. 20-001-00001 ze dne 3.1.2020 do č. 20-001-00288 ze dne 30.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO-W Kniha vydaných faktur – od č. 20-002-00001 ze dne 16.3.2020 do č. 20-002-00407 ze dne 23.12.2020 - dle potřeby

Faktura

- došlé faktury na akci "Oprava nádrže, jímky a pročištění potrubí v obci Kostelní Hlavno" - č. 20-001-00124, č. 20-001-00147, č. 20-001-00177, č. 20-001-00195, č. 20-001-00226

Bankovní výpis

- k účtu č. 7524181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 106 za období 19.6.2020 do č. 116 za období 9.7.2020, od č. 201 za období 1.12.2020 do č. 221 za období 31.12.2020
- k účtu č. 94-5613201/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 5.6.2020 do č. 38 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 35-1080231507/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 1 za období 31.3.2020, č. 4 za období 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 7524181/0100 – od č. 20-801-00583 ze dne 19.6.2020 do č. 20-801-00627 ze dne 9.7.2020, od č. 20-801-01001 ze dne 1.12.2020 do č. 20-801-01200 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-5613201/0710 - od č. 20-804-00021 ze dne 5.6.2020 do č. 20-804-00071 ze dne 31.12.2020
- k č. 35-1080231507/0100 – č. 20-805-00001 ze dne 31.3.2020, č. 20-805-00004 ze dne 31.12.2020
- k pokladně - od č. 20-701-00272 ze dne 1.6.2020 do č. 20-701-00303 ze dne 29.6.2020, od č. 20-701-00509 ze dne 2.12.2020 do č. 20-701-00551 ze dne 30.12.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření – č. 20-011-00004 ze dne 24.6.2020
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek (nájem pozemky) - č. 20-005-00002 ze dne 1.1.2020
- předpisy odeslaných faktur - č. 20-002-00131 ze dne 16.3.2020, č. 20-002-00197 ze dne 13.5.2020, č. 20-002-00199 ze dne 20.8.2020
- předpisy došlých faktur - č. 20-001-00109, č. 20-001-00110, od č. 20-001-00113 do č. 20-001-00115, od č. 20-001-00121 do č. 20-001-00123, č. 20-001-00177, č. 20-001-00195, č. 20-001-00226, č. 20-001-00247, č. 20-001-00248, č. 20-001-00250, č. 20-001-00251, od č. 20-001-00253 do č. 20-001-00255, č. 20-001-00260, č. 20-001-00270, č. 20-001-00282
- opravný doklad č. 20-011-00002 ze dne 2.3.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti 24.9.2020 v 8:45hod. činí Kč 5.994,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 425 ze dne 23.9.2020

Pokladní doklad

- od č. 272 ze dne 1.6.2020 do č. 303 ze dne 29.6.2020, od č. 509 ze dne 2.12.2020 do č. 551 ze dne 30.12.2020

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Hmotná odpovědnost ze dne 31.1.2020 na pokladní hotovost

Evidence poplatků

- vedena v excell. tabulce - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur ze dne 16.12.2020, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 za obec a příslušná k.ú. - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- výkaz práce Hlavenský příměstský tábor za období od 17.8. do 21.8.2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce pí N.B.K.
- mzdový list za období 1/2020 - 12/2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období leden a červen, mzdový list za období 1/2020 - 12/2020 – neuvolněná starostka a místostarostka, uvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé
- od dne 19.10.2020 starostka uvolněna, místostarosta neuvolněn

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 24.6.2020
- Informace o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy za rok 2019 ze dne 24.6.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31. 12.2020 ze dne 4.2.2020 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31. 12.2020 ze dne 4.2.2020 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10.6.2020, zhotovitel Dvořák stavební s.r.o., České Budějovice, předmětem smlouvy je "Oprava nádrže, jímky a pročištění potrubí v obci Kostelní Hlavno", cena díla Kč 2.088.888,00 bez DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 29.9.2020 Smlouvy o dílo ze dne 10.6.2020, vícepráce Kč 357.541,33 bez DPH

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 27.5.2020, kterou obec kupuje Traktor John Deere X950R, prodávající STROM PRAHA a.s., za kupní cenu ve výši Kč 390.000 bez DPH

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 29.4.2020, obec pronajímatel, nájemce Dolní Pojizeří, z.s., IČO 01172361, doba nájmu od 1.5.2020 na dobu neurčitou, předmět nájmu 2 místnosti - kanceláře v čp. 12 Kostelní Hlavno. Podotýkáme, že nájemce (sdružení) zůstal stejný, jde pouze o změnu názvu nájemce - původní název nájemce Mladoboleslavský venkov z.s, IČO 01172361

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu nebytového prostoru ze dne 29.4.2020 zveřejněn od 23.5.2017 do 12.6.2017 (dle čl VI. odst. 1 smlouvy)

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru 1332300789 ze dne 3.6.2020, poskytovatel UniCredit Leasing CZ, a.s., předmět financování "John Deere X 950 R, maximální výše úvěru Kč 235.950,00, úhrada 24 splátek, Přijímací protokol ke Smlouvě o úvěru 1332300789

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebností cesty a stezky ze dne 15.7.2020, obec povinná k pozemku p.č. 127/141 - orná půda v k.ú. Kostelní Hlavno, oprávněný p. J.P., zřízeno bezúplatně na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/0012783 na realizaci projektu "Hlavnovský příměstský tábor, sociální začleňování a boj s chudobou" ze dne 20.4.2020, poskytovatel Ministerstvo práce a sociálních věcí s účastí EU -ESF - sociální začleňování, dotace do maximální výše Kč 426.995,31
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace Id.č. 129D293006108 ze dne 6.8.2020 na akci "Oprava nádrže, jímky a pročištění potrubí v obci Kostelní Hlavno" investiční dotace ve výši Kč 1.716.000,00
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelní Hlavno číslo: 1/2020 ze dne 7.5.2020, příjemce dotace SK Meteor Kostelní Hlavno, z.s., předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 80.000,00 za účelem rozvoje sportu v obci - nákup nového traktůrku na sečení hřiště, který bude realizován v období leden – listopad 2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelní Hlavno číslo: 2/2020 ze dne 6.5.2020, příjemce dotace Myslivecké sdružení "HUBERT" Hlavno, předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 35.000,00 za účelem nákupu zvířete, zajištění provozu sdružení (nákup krmiv, PHM, dřeva, údržba a provoz zařízení a strojů sloužících pro vykonávání práva myslivosti, provoz sdružení a nákup zvířete)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2020 s p.M.H. v rozsahu do 200hod. v období od 1.5.2020 do 31.12.2020 - údržba zeleně, drobné opravy
- ze dne 22.7.2020 s pí Mgr. N.B.K. v rozsahu do 150hod. v období od 1.8.2020 do 31.8.2020 - hlavní vedoucí Hlavenského příměstského tábora

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování pečovatelské služby-obce č. 007/2021 ze dne 17.12.2020, dodavatel Pečovatelská služba města Brandýs nad Labem - Stará Boleslav, na období od 1.1.2021 do 31.12.2021, obec uhradí 23% z celkových nákladů dodavatele na pečovatelské služby

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava nádrže, jímky a pročištění potrubí v obci Kostelní Hlavno" zejména: výzva k podání nabídky a textová část zadávací dokumentace ze dne 9.3.2020 - zasláno poštou dne 9.3.2020 zaslána pěti uchazečům, seznam 5 podaných nabídek (AUBÖCK s.r.o., AQUATEST a.s., HYDROKOV s.r.o., DVOŘÁK STAVEBNÍ s.r.o., Relastav TZB s.r.o.) ze dne 31.3.2020, jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek pro veřejnou zakázku, ze dne 31.3.2020, protokol o otevírání obálek ze dne 31.3.2020, protokol o jednání hodnotící komise ze dne 31.3.2020, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 31.3.2020 - vybrána nejvýhodnější nabídka DVOŘÁK STAVEBNÍ s.r.o. s nabídkovou cenou Kč 2.088.888,00 bez DPH, výběr zhotovitele schválen zastupitelstvem obce dne 29.4.2020, cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 10.6.2020

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem č.j. 091995/2020/KUSK ze dne 1.7.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019 (provizorium a výhled), 29.1.2020 (rozpočet), 29.4.2020, 24.6.2020 (závěrečný účet a účetní závěrka obce, účetní závěrka ZŠ a MŠ), 26.8.2020, 14.10.2020, 16.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku provedení veřejnosprávní kontroly Základní školy a mateřské školy Kostelní Hlavno ze dne 1.4.2020, za období 2. pololetí roku 2019
- Protokol o výsledku provedení veřejnosprávní kontroly Základní školy a mateřské školy Kostelní Hlavno ze dne 15.9.2020, za období 1. pololetí roku 2020

Nespecifikován

- Dohoda mezi obcemi o zajištění provozování veřejného pohřebiště ze dne 19.10.2020, objednatel obec Sudovo Hlavno, obec jako provozovatel veřejného pohřebiště zřizuje pro objednavatele obecní hrob nebo hrobku č. 434, na dobu neurčitou, za úplatu Kč 5.000,00/rok a příspěvek na úhradu provozních nákladů Kč 5.000,00/rok

V kontrolovaném období obec Kostelní Hlavno, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Dodatek č. 1 ze dne 29.9.2020 Smlouvy o dílo ze dne 10.6.2020 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 26.10.2020, nikoliv v zákonné lhůtě do 15 dní od uzavření.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 706 bod 5. a 6., neboť:

Obec chybně účtovala na účtu 905 o vyřazených pohledávkách v celkové hodnotě Kč 48.194,50, i když se ve skutečnosti nejednalo o vyřazené pohledávky, ale o opravné položky k pohledávkám, které dosáhly 100 % pohledávek. Tyto opravné položky k pohledávkám jsou stále vedeny na účtech 194 k účtu 311 (Kč 16.952,50) a 199 k účtu 377 (Kč 31.242,00).

NAPRAVENO

Dokladem č. 20-011-00002 ze dne 2.3.2020.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu. Střednědobý výhled rozpočtu předpokládal na r. 2019 rozpočet schodkový (příjmy ve výši Kč 17.276.100,00, výdaje ve výši Kč 18.183.000,00, financování - splátky úvěru Kč 1.091.000,00, 8115 – Kč 1.997.900,00), ve skutečnosti pak byl navržen a schválen rozpočet přebytkový - příjmy Kč 8.276.100,00, výdaje Kč 6.383.000,00. Podotýkáme, že zastupitelstvo obce dle zápisu ze zasedání dne 19.12.2018 schválilo rozpočet jako schodkový.

NAPRAVENO

Sestavením návrhu rozpočtu na rok 2020 v souladu se střednědobým výhledem rozpočtu na rok 2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 29.9.2020 v souladu se zákonem.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 020 629,02 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kostelní Hlavno 21.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Veronika Demešová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Veronika Demešová
starostka obce Kostelní Hlavno

.....
dne 21.05.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Kostelní Hlavno	Ing. Veronika Demešová

Upozornění:

- **Účtování o fondech** - Důrazně upozorňujeme na správné používání AU v případě účtování "Fondu obnovy vodovod - kanalizace". Dle výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2020 je v oddíle F (doplňující informace k fondům účetní jednotky) uveden počáteční stav a konečný stav ve stejné výši Kč 310.000,00 bez údaje o tvorbě. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020 vykazuje účet 419 tvorbu ve výši Kč 100.000,00 (počáteční stav Kč 210.000,00, konečný stav Kč 310.000,00).
- **Účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu** - Důrazně upozorňujeme na dodržování účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhali zápisu do katastru nemovitostí, týká se Smlouvy o zřízení služebnosti cesty a stezky.
- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.