

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_051920/2017/KUSK
Čj.: 008780/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOSTELNÍ HLAVNO

IČ: 00238112
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2017
- 26.02.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kostelní Hlavno
Kostelní Hlavno 71
294 76 Kostelní Hlavno

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

PaedDr. Josef Rigl - starosta
Dagmar Deverová - hlavní účetní
Profesionální Servis, s.r.o., vedení
účetnictví Bezno – **Ing. Iva Pokorná**

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právníky 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 právnických 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
26.02.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 1.2.2017, zveřejněn na webových stránkách obce dne 14.2.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 16.11.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.3.2017 do 22.3.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22.3.2017 jako schodkový v paragrafovém členění včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria, zveřejněn na webových stránkách obce dne 4.4.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- písemně Základní škole a Mateřské škole Kostelní Hlavno ze dne 11.4.2017
- zastupitelstvo obce dne 31.5.2017 schválilo hradit hospodářský výsledek za rok 2016 (ztrátu) ve výši Kč -19.594,32 z výsledku hospodaření z minulých období

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017, zveřejněno na webových stránkách obce dne 17.7.2017
- č. 2/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.9.2017, zveřejněno dne 12.10.2017
- č. 3/2017 schváleno starostou obce dne 30.9.2017, zveřejněno dne 12.10.2017
- č. 4/2017 schváleno starostou obce dne 31.10.2017, zveřejněno dne 23.11.2017
- č. 5/2017 schváleno starostou obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 10.12.2017
- č. 6/2017 schváleno starostou obce 31.12.2017, zveřejněno dne 23.1.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření "s výhradou", zveřejněn na webových stránkách obce dne 1.6.2017, nápravná opatření byla přijata, návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn od 15.5.2017 do 31.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2017 (ze dne 13.11.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 24.1.2018 v 7:18 hodin)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 18.10.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 20.2.2018 v 8:09 hodin)

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 18.10.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 20.2.2018 v 8:09 hodin)

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9.2017 (ze dne 18.10.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 20.2.2018 v 8:09 hodin)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.10.2017, 31.12.2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO – do č. 17-001-00199 ze dne 11.1.2018 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO – do č. 17-002-00189 ze dne 31.12.2017 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 7524181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (základní běžný účet) - od č. 160 za období 2.10.2017 do č. 171 za období 31.10.2017, od č. 189 za období 1.12.2017 do č. 205 za období 31.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 94-5613201/0710 vedenému u České národní banky - od č. 18 ze dne 19.9.2017 do č. 23 ze dne 31.10.2017, od č. 26 ze dne 8.12.2017 do č. 28 ze dne 29.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 35-1080231507/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (úvěrový účet) – od č. 2 za období 30.6.2017 do č. 3 za období 30.9.2017, č. 4 za období 31.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu – od č. 17-801-00679 ze dne 2.10.2017 do č. 17-801-00734 ze dne 31.10.2017, od č. 17-801-00790 ze dne 1.12.2017 do č. 17-801-00854 ze dne 31.12.2017
- k účtu ČNB - od č. 17-804-00026 ze dne 19.9.2017 do č. 17-804-00034 ze dne 31.10.2017, od č. 17-804-00038 ze dne 8.12.2017 do č. 17-804-00041 ze dne 29.12.2017
- k pokladně - od č. 17-701-00383 ze dne 2.10.2017 do č. 17-701-00412 ze dne 31.10.2017, od č. 17-701-00440 ze dne 4.12.2017 do č. 17-701-00471 ze dne 29.12.2017
- k úvěru – od č. 17-805-00002 ze dne 30.6.2017 do č. 17-805-00003 ze dne 30.9.2017, č. 17-805-00004 ze dne 31.12.2017
- předpisy došlých faktur – č. 17-001-00117 ze dne 21.9.2017, od č. 17-001-00119 ze dne 25.9.2017, od č. 17-001-00122 ze dne 22.9.2017 do č. 17-001-00140 ze dne 9.10.2017, č. 17-001-00143 ze dne 13.10.2017, č. 17-001-00147 ze dne 30.10.2017, od č. 17-001-00170 ze dne 27.11.2017 do č. 17-001-00193 ze dne 23.12.2017
- předpis mezd - č. 17-008-00009 ze dne 30.9.2017, č. 17-008-00012 ze dne 31.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- za období září a prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti k 27.11.2017 v 8:50 hodin činí Kč 55.242,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 17-701-00429 ze dne 24.11.2017

Pokladní doklad

- od č. 17-701-00383 ze dne 2.10.2017 do č. 17-701-00412 ze dne 31.10.2017, od č. 17-701-00440 ze dne 4.12.2017 do č. 17-701-00471 ze dne 29.12.2017

Evidence pohledávek

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi, hrobová místa

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 22.11.2017, Protokol o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 22.11.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy katastru nemovitostí k 31.12.2017 - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní sáčky včetně podpisů svědčících o převzetí mzdových prostředků neuvolněnými zastupiteli, předpis mezd za září a prosinec 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka obce za rok 2016 a účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Kostelní Hlavno za rok 2016 schváleny zastupitelstvem obce dne 31.5.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.11.2017 uzavřena se zhotovitelem SERAK, s. r. o., Praha, na akci "Komunitní centrum Kostelní Hlavno", cena díla Kč 3.438.124,- bez DPH (Kč 4.160.130,- včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.2.2017, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.12.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.12.2017 (obec jako darující) uzavřena s Římskokatolickou farností Benátky nad Jizerou, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 40.000,00 na opravu kostela sv. Petra v okovech v Kostelním Hlavně, a to jako příspěvek na tesařské a pokrývačské práce pro etapu 2017. Zastupitelstvo obce schválilo dar dne 22.11.2017.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 29.6.2016, nájemce Mladoboleslavský venkov, z. ú., Kostelní Hlavno, předmětem smlouvy je přenechání nebytových prostor dle článku II. v budově č. p. 12 nájemci do užívání od 1.7.2017 na dobu neurčitou, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 29.6.2016, nájemce Mgr. J. H., PhD., Lysá nad Labem, předmětem smlouvy je přenechání nebytových prostor dle článku II. v budově č. p. 12 nájemci do užívání od 1.7.2017 na dobu neurčitou, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvám o nájmu nebytového prostoru ze dne 29.6.2016 - zveřejněn od 24.5.2017 do 10.6.2017
- Záměr pronájmu č. p. 71 (bývalá prodejna) - zveřejněn od 5.12.2017 - 21.12.2017 (do 31.12.2017 nebyla uzavřena smlouva)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 23.6.2017 uzavřena se Středočeským krajem, Praha, předmětem smlouvy je zřízení služebnosti inženýrské sítě spočívající v oprávnění uložení zařízení a provozování stavby "Kostelní Hlavno splašková kanalizace a vodovod", hodnota věcného břemene na základě smlouvy o smlouvě budoucí č. 153/2009 Kč 44.300,- + DPH

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o přidělení neinvestiční dotace z rozpočtu HZS ČR, přidělených do rozpočtu kraje na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2017, Sp. zn. SZ_001782/2017/KUSK ze dne 13.11.2017 ve výši Kč 2.800,00 na odbornou přípravu strojníků, velitelů družstev a velitelů všech jednotek SDH obcí

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelní Hlavno číslo:1/2017 ze dne 14.6.2017, příjemce dotace Tělovýchovná jednota ZD, Kostelní Hlavno, předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 80.000,- za účelem rozvoje sportu v obci - výstavba dvou šaten pro mládežnické oddíly, údržba a vybavení stávajících kabin a hřiště, odměny rozhodčím a náklady na soustředění, které bude realizováno v období leden - listopad 2017, vyúčtování do 15.12.2017, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2017, smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 28.6.2017

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelní Hlavno číslo:2/2017 ze dne 26.6.2017, příjemce dotace Myslivecké sdružení "HUBERT" Hlavno, předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 35.000,- za účelem nákupu zvěře, zajištění provozu sdružení (nákup krmiv, PHM, dřeva, údržba a provoz zařízení a strojů sloužících pro vykonávání práva myslivosti, provoz sdružení), vyúčtování do 15.12.2017, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelní Hlavno číslo: 3/2017 ze dne 1.6.2017, příjemce dotace RANCH Kostelní Hlavno, o. s., Kostelní Hlavno, předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 20.000,- za účelem zajištění provozu ranche, který bude realizován v období I. -XI. 2017, vyúčtování do 15.12.2017, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelní Hlavno číslo: 4/2017 ze dne 1.6.2017, příjemce dotace A.T.F. Kostelní Hlavno, z. s., Kostelní Hlavno, předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 5.000,- za účelem platby startovního, nákup dresů a sportovních pomůcek, které budou realizovány v období I. - XI.2017, vyúčtování do 15.12.2017, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2017 uzavřena s p. M. B. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.1.2017 do 31.12.2017 na zajišťování sběrného místa
- ze dne 1.1.2017 uzavřena s p. P. D. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.1.2017 do 31.12.2017 na drobné opravy
- ze dne 26.10.2017 uzavřena s p. J. K. v rozsahu do 300 hodin v období od 27.10.2017 do 31.12.2017 na zeleň a hřbitov

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vedení účetnictví ze dne 1.2.2017 uzavřena s pí Ing. I. P., předmětem smlouvy je závazek vedení účetnictví a související agendy dle pokynů a potřeb zadavatele, měsíční úhrada Kč 8.470,- včetně DPH, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 1.2.2017
- Smlouva o sdružení finančních prostředků na tlakovou kanalizaci a vodovod obce ze dne 19.6.2017 uzavřena s p. R. K. , předmětem smlouvy je finanční příspěvek na stavbu tlakové kanalizace a vodovodu v obci ve výši Kč 15.000,00, schváleno zastupitelstvem obce v minulých letech

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka - na akci "Komunitní centrum Kostelní Hlavno", zejména výzva a zadávací dokumentace za dne 9.1.2017, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, vybrána firma SERAK, s. r. o., Praha, Smlouva o dílo ze dne 23.11.2017, cena díla Kč 3.438.124,- bez DPH, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se Směrnicí pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 17.10.2007

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 079372/2017/KUSK dne 15.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.11.2016 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2017), 1.2., 22.3. (schválení rozpočtu na rok 2017), 31.5. (schválení závěrečného účtu za rok 2016, schválení účetní závěrky obce a účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Kostelní Hlavno za rok 2016), 28.6., 20.9., 22.11.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku provedené veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Kostelní Hlavno za 2 pololetí roku 2016 ze dne 31.5.2017
- Protokol o výsledku provedené veřejnosprávní kontroly Základní školy a Mateřské školy Kostelní Hlavno za 1. pololetí roku 2017 ze dne 1.11.2017

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond obnovy vodovod - kanalizace - rozpočet je součástí rozpočtu obce na rok 2017

V kontrolovaném období obec Kostelní Hlavno, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 úvěru nebo 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.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2016 ze dne 25.1.2017 obec neupravila rozpočet v příjmové části na položce 4122 (Rozpočet po změnách Kč 101.600,00, skutečnost Kč 100.000,00).

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že chyba se již neopakovala.

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Obec dokladem č. 16-804-00029 ze dne 4.10.2016 přijala zálohu na volby do krajských zastupitelstev Kč 30.200,00. Rozpočtovým opatřením č. 6/2016 (schváleno zastupitelstvem obce dne 16.11.2016) upravila schválený rozpočet v příjmech a ve výdajích. Toto rozpočtové opatření mělo být provedeno do výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.10.2016.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že chyba se již neopakovala.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům 343 a 403.

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. 701, neboť:

Obec chybně účtovala dokladem č. 16-010-00024 ze dne 31.12.2016 na účet 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody ve výši Kč 85.601,00. Vzhledem k tomu, že v roce 2016 nedošlo ke změnám metod vlivem změny předpisů k účetním metodám, na tento účet v roce 2016 nelze účtovat.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že chyba se již neopakovala.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 14 odst. 6, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek". Uzavřela dne 19.5.2016 Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě, kde je oprávněna vstupu k pozemku pč. 127/119 o výměře 1917 m² v k. ú. Kostelní Hlavno. Věcné břemeno bylo zřízeno bezúplatně, obec jej neocenila reprodukční cenou a nezaúčtovala na příslušný majetkový účet.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření. Vzhledem k tomu, že nebyl proveden zápis do katastru nemovitostí do 31.12.2016 a v roce 2017 bylo provedeno zpětvzetí návrhu na zápis do katastru nemovitostí, o této smlouvě obec neúčtovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno za rok 2017 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům 343 a 403.

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	1,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,24 %
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 8 856 000,00 Kč.

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

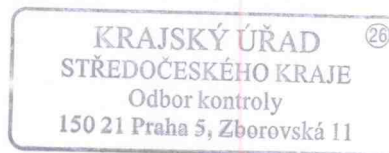
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kostelní Hlavno 26.02.2018

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Jana Pýchová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. PaedDr. Josef Rigl, starosta obce.

PaedDr. Josef Rigl
starosta obce Kostelní Hlavno

OBEC
KOSTELNÍ HLAVNO

-2-


dne 26.02.2018

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Kostelní Hlavno	PaedDr. Josef Rigl