

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 přezkoumávacím 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

Bankovní výpis

- k účtu č. 7524181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 125 za období 5.9.2018 do č. 139 za období 30.9.2018, od č. 156 za období 2.11.2018 do č. 184 za období 31.12.2018
- k účtu č. 94-5613201/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 15.5.2018 do č. 33 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 35-1080231507/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 2 za období 30.6.2018 do č. 4 za období 31.12.2018

Účetní doklad

- k č. 7524181/0100 – od č. 18-801-00622 ze dne 5.9.2018 do č. 18-801-00671 ze dne 30.9.2018, od č. 18-801-00735 ze dne 2.11.2018 do č. 18-801-00858 ze dne 31.12.2018
- k č. 94-5613201/0710 - od č. 18-804-00015 ze dne 15.5.2018 do č. 18-804-00052 ze dne 31.12.2018
- k č. 35-1080231507/0100 – od č. 17-805-00002 ze dne 30.6.2018 do č. 18-805-00004 ze dne 31.12.2018
- k pokladně - od č. 18-701-00342 ze dne 3.9.2018 do č. 18-701-00366 ze dne 27.9.2018, od č. 18-701-00394 ze dne 5.11.2018 do č. 18-701-00455 ze dne 31.12.2018
- předpis došlých faktur - č. 18-001-00110, č. 18-001-00115, č. 18-001-00116, č. 18-001-00118, č. 18-001-00120, č. 18-001-00122, č. 18-001-00123, od č. 18-001-00149 do č. 18-001-00158,
- č. 18-001-00160, od č. 18-001-00162 do č. 18-001-00166, od č. 18-001-00174 do č. 18-001-00186, č. 18-001-00190
- předpis odeslaných faktur - od č. 18-002-00002 do č. 18-002-00023 ze dne 31.1.2018, č. 18-002-00185 ze dne 30.6.2018
- vnitřní doklad o přeúčtování HV a pohledávek - č. 18-005-00005 ze dne 31.3.2018, č. 18-005-00015 ze dne 30.6.2018
- předpis mezd - č. 18-008-00008 ze dne 31.8.2018, č. 18-008-00012 ze dne 31.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období září, listopad a prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti 12.12.2018 v 10:00 hodin činí Kč 6.612,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 433 ze dne 12.12.2018

Pokladní doklad

- od č. 342 ze dne 3.9.2018 do č. 366 ze dne 27.9.2018, od č. 394 ze dne 5.11.2018 do č. 455 ze dne 31.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2018 - Plán inventur ze dne 20.11.2018, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.11.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2018 za příslušná katastrální území - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Dokument“ Protokol – mzdy po výpočtu“ za období srpen 2018 – uvolněný starosta a neuvolnění zastupitelé
- Dokument“ Mzdové náklady dle zaměstnanců“ za období listopad a prosinec 2018 – neuvolněný starosta, uvolněný místostarosta a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 20.6.2018
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy za rok 2017 ze dne 20.6.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.11.2018 uzavřena se zhotovitelem STAVBY DLOUHÝ s. r. o., Dřísy na akci "Bezbariérové chodníky, Kostelní Hlavno", cena díla Kč 12.905.717,72,00 bez DPH (Kč 15.615.918,44,00 včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.11.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.11.2018 (obec jako darující) uzavřena s Římskokatolickou farností Benátky nad Jizerou, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 50.000,00 na opravu kostela sv. Petra v okovech v Kostelním Hlavně, a to jako příspěvek na tesařské a pokrývačské práce etapy 2018. Zastupitelstvo obce schválilo dar dne 25.4.2018

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 11.1.2018, nájemce A.T.F. Kostelní Hlavno, předmětem smlouvy je přenechání nebytových prostor -1 místnost v budově čp. 71 v obci Kostelní Hlavno s příslušenstvím do užívání na dobu 5. let, nájemné ve výši Kč 100,00 ročně, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.1.2018
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 11.1.2018, nájemce Myslivecké sdružení „HUBERT“ Hlavno, předmětem smlouvy je přenechání nebytových prostor - 3 místnosti s příslušenstvím v budově čp. 71 v obci Kostelní Hlavno, nájemci do užívání na dobu 5. let, nájemné ve výši Kč 100,00 ročně, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.1.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvám o nájmu nebytového prostoru ze dne 11.1.2018 - zveřejněn od 5.12.2017 do 21.12.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6021534/001 ze dne 27.8.2018, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., k pozemkům p.č. 689/1, 689/2, 721/23 v k. ú. Kostelní Hlavno, zřízeno úplatně - Kč 27.400,00 bez DPH (Kč 33.154,00 včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.8.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03D000289 ze dne 5.4.2018, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na akci „Komunitní centrum v obci Kostelní Hlavno ve výši Kč 3.459.943,69, neinvestiční dotace ve výši Kč 217.800,00 a investiční dotace ve výši Kč 3.242.143,69 Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce k 30.4.2019
- Rozhodnutí o přidělení neinvestiční dotace z rozpočtu HZS ČR, přidělených do rozpočtu kraje na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí na rok 2018, Sp. zn. SZ_032562/2018/KUSK ze dne 26.10.2018 poskytnutých prostřednictvím kraje v celkové výši Kč 1.200,00 na odbornou přípravu strojníků, velitelů družstev a velitelů všech jednotek SDH obcí,..... - nepřezkoumáváno, použito podpurně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelní Hlavno číslo: 1/2018 ze dne 14.6.2018, 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 - provoz, údržba a vybavení hřiště, PHM, nákup sportovního vybavení pro mládež a dospělé, nákup hráčů, organizace soutěží

FAČS, rekonstrukce stav. kabiny, který bude realizován v období leden - listopad 2018, vyúčtování do 15.12.2018, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2018, smlouva zveřejněna dne 27.6.2018, žádost o dotaci ze dne 15.1.2018

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kostelní Hlavno číslo: 2/2018 ze dne 14.6.2016, příjemce dotace Myslivecké sdružení "HUBERT" Hlavno, předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši Kč 35.000,00 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 15.12.2018, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2018, žádost o dotaci ze dne 15.1.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018 s p. M. B. v rozsahu do 300 hodin v období od 2.1.2018 do 31.12.2018 na zajišťování sběrného místa
- ze dne 24.4.2018 s p. I. P. v rozsahu do 300 hodin v období od 24.4.2018 do 15.12.2018 na zeleň
- ze dne 31.12.2018 s pí Mgr. N. B. K. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.1.2019 do 31.12.2019 na správcovství a organizování akcí v Komunitním centru Kostelní Hlavno

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky - na akci „Bezbariérové chodníky, Kostelní Hlavno: Výzva k podání nabídek, Zadávací řízení na výběr dodavatele podlimitní veřejné zakázky, Čestné prohlášení člena komise ze dne 21.9.2018, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 21.9.2018 včetně seznamu doručených a přijatých nabídek (nabídky čtyř uchazečů SaM silnice a mosty a. s., Česká Lípa, T4 Building s. r. o., Kolín, STAVBY DLOUHÝ s. r. o., Dřísy, TREPARTs. R. o., Praha 4), Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 21.9.2018, Oznámení zadavatele o výběru dodavatele veřejné zakázky ze dne 4.10.2018, Písemná zpráva zadavatele ze dne 26.11.2018, usnesením vybrána firma STAVBY DLOUHÝ s. r. o., Dřísy s nabídkovou cenou Kč 12.905.717,72 bez DPH (Kč 15.615.918,44,00 včetně DPH), cena díla souhlasí s nabídkovou cenou

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 094385/2018/KUSK dne 17.7.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.11.2018 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2018), 3.1.2018, 31.1.2018, 7.3.2018, (schválení rozpočtu na rok 2018), 25.4.2018, 20.6.2018 (schválení závěrečného účtu za rok 2017, schválení účetní závěrky obce a účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Kostelní Hlavno za rok 2018), 25.7.2018, 22.8.2018, 26.9.2018, 3.10.2018, 31.10.2018 (ustavující), 21.11.2018, 19.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku provedení veřejnosprávní kontroly Základní školy a mateřské školy Kostelní Hlavno ze dne 24.5.2018
- Protokol o výsledku provedení veřejnosprávní kontroly Základní školy a mateřské školy Kostelní Hlavno ze dne 30.11.2018

V kontrolovaném období obec Kostelní Hlavno, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno:

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

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

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem dle LV 385 pro k.ú. Sudovo Hlavno.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec chybně účtuje o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku s použitím rozpočtové skladby (položka 5137), neboť dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2018 byl pořízen DDHM s položkou 5137 ve výši Kč 96.214,56, ale náklady z drobného dlouhodobého majetku dle Výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2018 činí Kč 144.137,91.

- **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**

§ 65, neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestavené k 31.12.2018 ze dne 7.2.2019 obec neúčtovala o tvorbě opravných položek k účtu 311 - Odběratele na účet 194 opravné položky (obec vykázala k 31.12.2018 pohledávky po lhůtě splatnosti ve výši Kč 41.792,00)

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 29 odst. 1, neboť:

Obec nevyhotovila inventurní soupisy k účtům s nulovým zůstatkem k 31.12.2018, na kterých uskutečnila v průběhu roku obraty např. účty 261, 262, 346, 349.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Informace o přijetí nápravných opatření byla přezkoumávajícímu orgánu doručena 17.7.2018, zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet 20.6.2018.

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 36 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o pohledávkách obce ke dni jejich vzniku, zejména např. o pohledávkách vzniklých z nájmu nebytových prostor - pošta, poplatky dle OZV neboť obec účtovala o těchto pohledávkách během roku.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NENAPRAVENO

Chyba se v roce 2018 prohloubila, a to u účtů 069, 081, 082, 088, 112, 378, 343 a 403.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelní Hlavno za rok 2018 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 chybně účtuje o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku s použitím rozpočtové skladby.
- Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.
- Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Obec nevyhotovila inventurní soupisy k účtům s nulovým zůstatkem k 31.12.2018 na kterých uskutečnila v průběhu roku obraty.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	1,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,48 %
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 7 784 000,00 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 26.02.2019

KRAJSKÝ ÚŘAD ⑨
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková


.....

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 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Veronika Demešová, starostka obce.

Ing. Veronika Demešová
starostka obce Kostelní Hlavno

OBEC
KOSTELNÍ HLAVNO

-2-


.....
dne 26.02.2019

Poučení:

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 interního auditu a 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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Kostelní Hlavno	Ing. Veronika Demešová