



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Kostelec, IČ: 00578398  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 25.1.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Kostelec**  
**Kostelec 7**  
**506 01 Jičín**

**Zástupci za Obec:**

- Lukáš Velart - Starosta
- Kateřina Pikardová - Externí účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:  
Věra Gilková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.7.2014.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 31.1. do 14.2.2015 a na elektronické desce obce od 31.1.2015 do dnešní doby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 26.12.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce, resp. starostou obce (na základě schválené pravomoci ZO dne 2.5.2015) dne 2.5., 31.5., 30.6., 31.7., 31.10., 30.11. a 31.12.2015.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 až 2017 v ZO schválený dne 14.2.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen v ZO dne 14.2.2015 v položkovém členění jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 741.330,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.6.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce od 16.4. do 26.6.2015 a na elektronické desce od 16.4.2015 do dnešní doby. Účetní závěrka obce za rok 2014 byla také schválena v ZO dne 26.6.2015. Převod výsledku hospodaření byl schválen v ZO dne 14.2.2015.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny tyto bankovní účty: - u KB č.ú. 24120541/0100 zůstatek k 31.12.2015 činí 1.099.723,76 Kč - u ČNB č.ú. 94-11717541/0710 zůstatek k 31.12.2015 činí 160.840,67 Kč Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze k 31.12.2015.
Evidence majetku	Evidence pozemků je vedena v excelové tabulce a ostatní majetek je veden v majetkovém programu GORDIC a je roztříděn na základě vnitroorganizační směrnice.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace

	u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena v PC (účetní software GORDIC).
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena v PC (účetní software GORDIC).
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období květen a listopad 2015 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2015.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena. Závěrka k 31.12.2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 229.118,03 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2015.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec jako dárcce uzavřela dne 14.10.2015 Darovací smlouvu se Základní školou a Mateřskou školou Jičíněves na finanční dar ve výši 7.000,- Kč. V zastupitelstvu obce byl finanční dar schválen dne 26.6.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku byly příjmy obce posíleny pouze o dotaci na přenesenou působnost ve výši 54.400,- Kč.
Smlouvy nájemní	Obec uzavřela dne 26.6.2015 Pachtovní smlouvu s fyzickou osobou na pozemek p.č. 542 o výměře 1.437 m <sup>2</sup> . Pozemek je pachtýři ponechán k užívání za účelem provozování zemědělské činnosti. Pacht se sjednává na dobu neurčitou s jednoletou výpovědní lhůtou. Pachtovné ve výši 3% z ceny

	půdy bude hrazeno vždy do 30.11. běžného roku. Zastupitelstvo obce schválilo tuto pachtovní smlouvu dne 26.6.2015.
Smlouvy ostatní	Obec uzavřela dne 13.5.2015 s KB, a.s. Smlouvu o obstarání obchodů s cennými papíry investičních fondů - číslo smlouvy 0510139575. Tato smlouva je sjednána na dobu neurčitou. Dne 15.5.2015 obec převedla ze svého běžného účtu na účet 069 částku 750.000,- Kč. Byl předložen výpis z majetkového účtu ke dni 8.1.2016 s datem použitého kurzu k 31.12.2015 ve výši 747.295,03 Kč. ZO schválilo dne 2.5.2015 využití zhodnocení v dluhopisech na bankovním účtu KB Jičín a pro toto zhodnocení uvolnit prostředky do výše 750.000,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly předloženy např. Směrnice: - č. 1/2010 o oběhu účetních dokladů - část čtvrtá - evidence majetku - č. 4/2010 k podrozvahovým účtům - č. 1/2014 o inventarizaci Ověřovatelé doporučují aktualizaci vnitroorganizačních směrnic.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 14.2., 2.5., 26.6., 19.9. a 19.12.2015. K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

## ***B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## ***C. Plnění opatření***

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kostelec - za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kostelec, dne 25.1.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

**Ing. Jana Minářová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Věra Gilková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Kostelec o počtu 6 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Lukáš Velart

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., neprodal žádný finanční majetek.

### **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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

**Lukáš Velart**

.....  
**Starosta**

**OBEC KOSTELEC**  
KOSTELEC 7  
506 01 JIČÍN

.....  
podpis