



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostelec, IČ: 00578398
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.1.2017

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
- Michaela Šimberská - Externí účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová

**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 28.6.2016.**

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:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u KB č.ú. 24120541/0100 zůstatek k 31.12.2016 činí 1.539.403,90 Kč

- u ČNB č.ú. 94-11717541/0710 zůstatek k 31.12.2016 činí 245.699,87 Kč

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedený v Rozvaze k 31.12.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v roce 2016 několik veřejných zakázek malého rozsahu. Předmětem kontroly byla veřejná zakázka na opravu místních komunikací. Nabídku podaly dvě firmy. Starosta obce vybral firmu s nižší cenovou nabídkou ve výši 29.040,- Kč s DPH. VZ byla zaplacená dne 18.6.2016 na základě předložené faktury a cena za opravu odpovídala nabídce. Starosta obce postupoval při realizaci VZMR dle Směrnice č. 2/2014, která je účinná od 1.1.2014.

Evidence majetku

Evidence pozemků je vedena v excelové tabulce, ostatní majetek je veden v počítači v majetkovém programu GORDIC a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. 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).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 6.2. do 12.3.2016 a na elektronické desce obce od 6.2.2016 do dnešní doby.

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 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a říjen 2016 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 řádně účtováno.

Doporučení:

Kontrolou pokladních dokladů a paragonů bylo zjištěno, že některé jsou tištěny na lesklém podkladu, který bledne. Ověřovatelé tedy doporučují kopírovat tyto doklady z důvodu jejich uchování po dobu deseti let, po kterou se musí účetní doklady archivovat.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 19.12.2015.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy je sestavena.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 až 6 schválenými v zastupitelstvu obce, resp. starostou obce (na základě schválené pravomoci ZO dne 2.5.2015 a dne 19.2.2016).

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2018.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 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 253.784,19 Kč.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl schválen v ZO dne 12.3.2016 v položkovém členění jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 787.300,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tuto účelovou dotaci.

- z KHK pod ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a 1/3 Senátu ve výši 30.000,- Kč. Výdaje činily 10.116,- Kč. Vratka dotace ve výši 18.429,- Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena při finančním vypořádání za rok 2016.

Smlouvy nájemní

Obec z minulosti pronajímá pozemky. V roce 2016 nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2016 nebyla uzavřena žádná smlouva o věcných břemenech.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice. Předmětem kontroly byly směrnice:

- Směrnice pro časové rozlišení č. 1/2016 s účinností od 2.1.2016
- Směrnici k účetní závěrce č. 2/2016 s účinností od 2.1.2016
- Směrnice o oběhu účetních dat č. 5/2016 s účinností od 2.1.2016
- Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku č. 8/2016 s účinností od 2.1.2016

Ověřovatelé doporučují aktualizaci směrnice o finanční kontrole.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2016. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy, resp. usnesení ze zastupitelstva obce ze dne 19.2., 12.3., 25.6., 24.9. a 17.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 25.6.2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce od 29.5. do 25.6. a na elektronické desce od 29.5.2016 do dnešní doby. Účetní závěrka obce za rok 2015 byla také schválena v ZO dne 25.6.2016. Převod výsledku hospodaření byl schválen v ZO dne 25.6.2016.

B. Zjištění ze 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 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kostelec - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Kostelec, dne 23.1.2017

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

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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, nepořídil ani 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 KOSTELEČ
KOSTELEČ 7
506 01 JIČÍN

.....
podpis