

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

## KOSTOMLATY NAD LABEM

IČ: 00239283

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty nad Labem za rok 2016 bylo zahájeno dne 26.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 12. 2016
- 08.06.2017

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:

**01.01.2016 - 31.12.2016**

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Kostomlaty nad Labem**  
Hronětická 237  
289 21 Kostomlaty n. Labem

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Simona Marková**  
**Bc. Dana Matějková**  
**Ing. Zdenka Zavřelová**

#### Zástupci obce:

**Ing. Romana Hradilová - starostka**  
**Eva Pijáková - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právnickými 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.

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:  
08.06.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na r. 2015 - 2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 24.11.2015 do 10.12.2015

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2015

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Základní škole dopisem ze dne 22.12.2015, dopis ze dne 25.1.2016
- Mateřské škole dopisem ze dne 22.12.2015, dopis ze dne 25.1.2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2016
- č. 2, 3 - schválena zastupitelstvem obce dne 28.4.2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2016
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2016
- č. 15 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.12.2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn ve dnech 7.6.2016 - 28.6.2016

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.3.2016, 30.6.2016, 30.9.2016, 31.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 25.1.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3.2016 ze dne 15.4.2016, k 30.6.2016 ze dne 18.7.2016, k 30.9.2016 ze dne 12.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 13.2.2017

### **Rozvaha**

- k 31.3.2016 ze dne 15.4.2016, k 30.6.2016 ze dne 18.7.2016, k 30.9.2016 ze dne 12.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 13.2.2017

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2016 ze dne 18.7.2016, k 30.9.2016 ze dne 12.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 13.2.2017

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2016

### **Hlavní kniha**

- k 31.10.2016, 31.12.2016 - elektronicky dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- od č.16-001-00001 do č. 16-001-00558 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- od č.16-002-00001 do č. 16-002-00201 - dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-4312191/0710 vedenému u České národní banky od č. 9 ze dne 18.4.2016 do č. 33 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 504364369/0800 vedenému u České spořitelny od č.79 ze dne 1.4.2016 do č. 301 ze dne 31.12.2016

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 504364369/0800 vedenému u České spořitelny od č. 16-801-01334 ze dne 1.4.2016 do č. 16-801-04766 ze dne 31.12.2016
- k účtu č. 94-4312191/0710 vedenému u České národní banky od č. 16-802-00013 ze dne 18.4.2016 do č. 16-802-00047 ze dne 30.12.2016



**Pokladní kniha (deník)**

- za období duben - květen, listopad - prosinec
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni 7.12.2016 ve výši Kč 107.883,00 souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 16-701-01872 ze dne 6.12.2016)

**Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 16-701-01037 ze dne 1.4.2016 do č. 16-701-01300 ze dne 31.5.2016, od č. 16-701-01764 ze dne 1.11.2016 do č. 16-701-01932 ze dne 31.12.2016

**Evidence poplatků**

- vedena k 31.12.2016 v modulu poplatků KEO - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

**Evidence pohledávek**

- vedena k 31.12.2016 v modulu KEO - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

**Evidence majetku**

- vedena v modulu KEO k 31.12.2016, dle jednotlivých syntetických účtů

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 25.11.2016, prezenční z proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2016, inventurní soupisy ke dni 31.12.2016, Inventarizační zpráva ze dne 22.2.2017, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území ze dne 12.1.2017

**Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice - uvolněná starostka, neuvolněná místostarostka - za měsíce květen, červen 2016

**Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 23.6.2016

**Smlouvy o dílo**

- Kupní smlouva ze dne 27.9.2016 uzavřená na základě zadávacího řízení s BSAauto Brno a.s. na dodávku užitkového vozu (Opel Movano) za nabídkovou cenu Kč 812.866,00 bez DPH (Kč 983.568,00 s DPH). Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 22.8.2016 usnesením č. 79/2016, zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.9.2016.

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

- Kupní smlouva ze dne 29.2.2016, kterou p. B.K a J.K. prodávají obce p.č. 190/4 v k.ú.Kostomlaty nad Labem o výměře 299 m<sup>2</sup>, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2016
- Kupní smlouva ze dne 5.10.2016, kterou obec prodává p. F.B. p.č. 317/7 o výměře 473 m<sup>2</sup> v k.ú.Kostomlaty nad Labem o výměře 299 m<sup>2</sup>, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2016
- Směnná smlouva ze dne 2.3.2016, kterou obec směňuje p.č. 342/2 v k.ú. Hronětice o výměře 174 m<sup>2</sup> za p.č. 316/132 v k.ú. Hronětice o výměře 241 m<sup>2</sup>, druzí směňující manželé I., finanční kompenzace ve prospěch druhého směňujícího, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2015 a 24.2.2016
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci za dne 10.2.2016, převodce Česká republika - ÚZSVM převádí do vlastnictví obce p.č. 960/1 v k.ú. Kostomlaty nad Labem, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2015

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 27.6.2016, kterou darující, firma DAGROS, s.r.o., daruje obci komunikaci na p.č. 966/2 díl h) a díl i) v majetku obdarovaného - dle předchozí

nepojmenované smlouvy, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2016

#### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce ze dne 19.5.2016, kterou obec vypůjčuje Mysliveckému spolku Polabí p.č. 316 v k.ú. Lány u Kostomlat n.Labem o výměře 4.988 m<sup>2</sup>, na dobu neurčitou, uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 13.4.2016 (zastupitelstvem obce dne 24.2.2016)

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 18.5.2016, kterou obec pronajímá pí P.H. část p.č. 300 o výměře 4.544 m<sup>2</sup> v k.ú. Hronětice k zemědělským účelům, nájemné Kč 2.200,00/rok, uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 29.3.2016
- Nájemní smlouva ze dne 3.3.2016, kterou obec pronajímá p.J.B. část p.č. 300 o výměře 4.800 m<sup>2</sup> v k.ú. Hronětice k zemědělským účelům, nájemné Kč 1.920,00/rok, uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 29.2.2016

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- k Nájemní smlouvě ze dne 18.5.2016, kterou obec pronajímá pí P.H. část p.č. 300 o výměře 4.544 m<sup>2</sup> v k.ú. Hronětice - zveřejněn od 1.3. do 22.3.2016
- k Nájemní smlouvě ze dne 3.3.2016, kterou obec pronajímá p.J.B. část p.č. 300 o výměře 4.800 m<sup>2</sup> v k.ú. Hronětice - zveřejněn od 28.12.2015 do 20.1.2016
- ke Kupní smlouvě ze dne 5.10.2016, kterou obec prodává p. F.B. p.č. 317/7 o výměře 473 m<sup>2</sup> v k.ú. Kostomlaty nad Labem o výměře 299 m<sup>2</sup> - zveřejněn od 29.5. do 15.6.2016
- ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 19.5.2016, kterou obec vypůjčuje Mysliveckému spolku Polabí p.č. 316 v k.ú. Lány u Kostomlat n.Labem o výměře 4.988 m<sup>2</sup> - zveřejněn od 1.3. do 22.3.2016
- ke Směnné smlouvě ze dne 2.3.2016, kterou obec směňuje p.č. 342/2 v k.ú. Hronětice o výměře 174 m<sup>2</sup> za p.č. 316/132 v k.ú. Hronětice o výměře 241 m<sup>2</sup> - zveřejněn od 29.5. do 16.6.2015

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene (obec povinná) ze dne 7.7.2016 s RWE GasNet, s.r.o. (oprávněný) pro pozemkovou parc.č. 290 kde je uloženo plynárenské zařízení za jednorázovou úplatu Kč 625,00. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 23.6.2016.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tématického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Základní školy ze dne 16.9.2016. Investiční dotace byla poskytnuta na zajištění realizace projektu „Rekonstrukce ZŠ Kostomlaty nad Labem“ v maximální výši Kč 400.000,00. Přijaté investiční prostředky budou zaúčtovány na položku 4222 s užitím UZ 806 ve výdajích doplněny o paragraf 3113, složka závěrečného vyhodnocení akce ze dne 10.11.2016 – nepřezkoumáváno použito podpůrně

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu uzavřená dne 3.3.2016 s příjemcem, Tělocvičná jednota Sokol Kostomlaty nad Labem, dotace ve výši Kč 200.000,00 na sportovní činnost všech oddílů a na úhradu energie, smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 16.6.2016, poskytnutí této částky (chybně "příspěvku") schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2015



#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 23.9.2016, roznos volebních lístků (514 ks), p.M.P.
- ze dne 23.9.2016, roznos volebních lístků (361 ks), pí S.Ž.,
- ze dne 1.8.2016, údržba veřejné zeleně, chodníků a komunikací. od 1.8.- 26.8.2016

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Dodávka užitkového vozidla" – výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 18.7.2016, seznam firem, kterým byla zaslána výzva (5 uchazečů), oznámení o jmenování členem komise pro otevírání obálek, seznam doručených nabídek (6 nabídek), rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, rozhodnutí o vyloučení uchazeče ze zadávacího řízení, protokol o otevírání obálek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky firmy BSAuto Brno a.s. za nabídkovou cenu Kč 812.866,00 bez DPH.

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

- dopisem ze dne 28.6.2016

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 19.12.2015 (schválení rozpočtu), 24.2., 28.4., 23.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2015), 22.8., 22.9., 6.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- č. 1 ze dne 11.1. - č. 20 ze dne 12.12.2016 (schválení účetní závěrky Základní školy dne 29.2.2016, účetní závěrky Mateřské školy dne 8.6.2016) - dle potřeby, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 16.6.2016 provedené v Základní škole Kostomlaty - provedla firma ON-OK Libina s.r.o.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 5.9.2016 provedené v Mateřské škole Kostomlaty - provedla firma ON-OK Libina s.r.o.

V kontrolovaném období obec Kostomlaty nad Labem, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 Kostomlaty nad Labem:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

#### **§ 10d odst. 1,2, neboť:**

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebyla zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 24.2.2016 poskytnutí finančních prostředků ve výši 34.500,00 Kč Tělocvičné jednotě Sokol Kostomlaty nad Labem, jako spoluúčast obce, pro podání žádosti o dotaci v rámci „Státní podpory sportu pro rok 2016 – program 133510“ vyhlášeného Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy dne 8. 12. 2015, a vybudování zavlažovacího systému fotbalového hřiště v Kostomlatech nad Labem. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dotaci z prostředků obce, měla být o jejím poskytnutí uzavřena veřejnoprávní smlouva a následně zveřejněna na webových stránkách obce, neboť již dříve byla s tímto subjektem veřejnoprávní smlouva - Kč 200.000,00.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření - další ověření jeho účinnosti při přezkoumání hospodaření za rok 2017.*

#### **§ 10d odst. 1,2, neboť:**

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Obec zveřejnila Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu uzavřenou dne 3.3.2016 s příjemcem, Tělocvičná jednota Sokol Kostomlaty nad Labem, dotace ve výši Kč 200.000,00 na sportovní činnost všech oddílů a na úhradu energie až dne 16.6.2016, nikoliv do 30 dnů od jejího uzavření.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že namátkou vybrané veřejnoprávní smlouvy uzavřené v roce do dne 8.6.2017 byly zveřejněny v zákonem stanoveném termínu - ověřeno nahlédnutím na internetové stránky obce téhož dne.*

#### **§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Schválený rozpočet (zveřejněný od 24.11.2015 do 10.12.2015) na rok 2016 byl navržen jako schodkový. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10.12.2015 projednalo rozpočet na rok 2016 usnesením č. 113/2015, v němž se pouze uvádí; "ZO schvaluje rozpočet obce na rok 2016". Toto usnesení, které neobsahuje kromě výše uvedeného celkové příjmy a výdaje rozpočtu, definici jeho závazných ukazatelů zejména rozpočtových výdajů a způsob krytí vzniklého schodku, je neurčitě a nekonkrétní.



## NAPRAVENO

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že rozpočet obce na rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 6.12.2016 úplným a konkrétním usnesením ("... schvaluje jako schodkový, přičemž schodek hospodaření bude uhrazen z finančních prostředků z minulých let. Rozpočet je schválen je schválen v členění na jednotlivé paragrafy. ")*

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

### § 41 odst. 1, neboť:

Nájemní smlouvy uzavřené v roce 2016 nebyly opatřeny doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

## NAPRAVENO

*Smlouvy byly doložkou dodatečně opatřeny.*

- **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**

### § 22, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Z výkazu Rozvaha sestaveného k 30.9.2016 ze dne 12.10.2016 je zřejmé, že obec chybně účtuje o svých krátkodobých pohledávkách na účtu 335 (Pohledávky za zaměstnanci) a na účtu 346 (Pohledávky za vybranými ústředními vlád. Institucemi), když jsou e ve sloupci Brutto a ve sloupci Netto vykázány záporné zůstatky.

## NAPRAVENO

*Opravným dokladem č. 16-005-00033 ze dne 5.10.2016*

### § 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené k 30.9.2016 v části Doplňující informace k položkám rozvahy, neboť v části C. 2 není vykázáno Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

## NAPRAVENO

*Předložením výkazu Příloha k 31.12.2016 ze dne 13.2.2017, kde se již snížení stavu transferů v části C.2 zobrazuje*

### § 45 odst. 1 písm. g), neboť:

Obec chybně uvedla v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy. Ve výkazu Příloha k 30.9.2016 ze dne 12.10.2016 v části G – „stavby“ nejsou vykázány a rozděleny stavby dle jednotlivých druhů, tj. G.1 až G.6; podotýkáme, že veškeré stavby jsou vedeny v části G.1 – bytové domy a bytové jednotky.

## NAPRAVENO

*Předložením výkazu Příloha k 31.12.2016 ze dne 13.2.2017, v němž jsou již pozemky v části H rozděleny dle jednotlivých druhů*

### § 49 písm. e), neboť:

Obec dle Přílohy sestavené k 30.9.2016 neúčtuje na účtu 909 - Ostatní majetek o majetku svěřeném k hospodaření zřízeným příspěvkovým organizacím.

## NAPRAVENO

*Účetním dokladem č. 16-005-00068 ze dne 31.12.2016.*



**§ 45 odst. 1 písm. g), neboť:**

Ve výkazu Příloha k 30.9.2016 ze dne 12.10.2016 v části H – Pozemky nejsou vykázány a rozděleny pozemky dle jednotlivých druhů, tj. H.1 až H.5; podotýkáme, že veškeré pozemky jsou vedeny v části H.1 – stavební pozemky.

**NAPRAVENO**

*Ve výkazu Příloha sestaveném k 31.12.2016 ze dne 13.2.2017 jsou již pozemky rozděleny dle jednotlivých druhů.*

**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 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu - dnem 24.11.2015 (ani k 31.12.2015). Jedná se o Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci (obec nabyvatel) č. UZSVM/SKO/11565/2015-SKOM pozemkové parcely č. 781/4 pro obec a k.ú. Kostomlaty nad Labem ze dne 12.11.2015.

**NAPRAVENO**

*V kontrolovaném vzorku se uvedená chyba již neopakuje. Přijaté nápravné systémové opatření je tudíž účinné.*

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

**§ 2 odst. 3, neboť:**

Obec nedodržela odvětvové třídění rozpočtové skladby, neboť ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2015 na § 6171 položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně je vykázán záporný zůstatek Kč 4.450,00. Podotýkáme, že účet 261 - Pokladna dle Rozvahy sestavené k 31.12.2015 vykazuje Kč 0,00.

**NAPRAVENO**

*Opravným dokladem č. 920015 ze dne 15.2.2016 a přijetím systémového nápravného opatření - v kontrolovaném vzorku účetních odkladů již nebylo pochybení zjištěno.*

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

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Obec provedla inventuru účtu 031 - Pozemky k 31.12.2015 podle výpisů z listů vlastnictví zobrazujících stav k 1.12.2015, nikoliv správně k 31.12.2015.

Dále obec nezjistila rozdíl u účtu 321 - Dodavatelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, tzn. v průběhu dokladové inventury porovnáním inventurního soupisu účtu 321 - Dodavatelé k 31.12.2015 s knihou došlých faktur a účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti s prvotní evidencí poplatků vedených na účtu 315 (např. poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa, nájemné).

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že obec provedla úplnou a průkaznou inventuru svého majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2016.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kostomlaty nad Labem za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**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:**

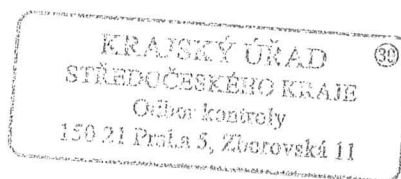
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,27 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Kostomlaty nad Labem 08.06.2017



Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....  
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....  
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí



### **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 zjištění 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 Kostomlaty nad Labem o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Romana Hradilová, starostka obce.

Ing. Romana Hradilová  
starostka obce Kostomlaty nad Labem

OBEC KOSTOMLATY N/L  
Hronětická 237  
289 21 Kostomlaty nad Labem  
tel.: 325 538 611, 325 538 343  
IČ: 00239283 DIČ: CZ00239283

.....  
dne 08.06.2017

### **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 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 Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	Obec Kostomlaty nad Labem	Ing. Romana Hradilová

- **Upozornění:**

**Pachtovní smlouvy** - Upozorňujeme, že ode dne účinnosti zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, je nutno v případě pronájmu zemědělských pozemků uzavírat smlouvu pachtovní podle § 2332 odst. 1 a násl. tohoto zákona, nikoliv smlouvy nájemní.