

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Kostelec u Holešova
Kostelec u Holešova 58
768 43 Kostelec u Holešova

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. května 2017	Ing. Marie Hermanová	KUZL 44985/2016/IAK	KUSP 44985/2016/IAK

Zpráva č. 221/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostelec u Holešova, IČ: 00287342
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13. 12. 2016 - 14. 12. 2016 (dílčí přezkoumání)
25. 5. 2017 - 26. 5. 2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 13.12.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26.5.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kostelec u Holešova, Kostelec u Holešova 58
768 43 Kostelec u Holešova

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec Kostelec u Holešova zastupovali:
starosta: Ing. Petr Hlobil
účetní: Gabriela Tomečková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Kostelec u Holešova na rok 2016 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce – od 15. 2. 2016 do 7. 3. 2016 a na internetových stránkách obce ve dnech od 15. 2. 2016 do 4. 3. 2016 V době kontroly byl návrh rozpočtu dostupný v archivu úřední desky na webových stránkách obce. Návrh rozpočtu byl členěn a paragrafy a položky. Jeho celkové příjmy činily 14 493 150 Kč, výdaje 14 030 400 Kč a financování (splátky úvěru) činily 462 750 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria dne 8. 12. 2015, a to v objemu 1/12 skutečných výdajů roku 2015, tj. 1 017 tis. Kč na 1 měsíc, maximálně do 31. 3. 2016. Vzhledem k tomu, že výdaje k 31. 3. 2016 činily 2 243 140,97 Kč, byly pravidla rozpočtového provizoria dodržena.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce pověřilo radu obce v souladu s § 102 odst. 2) písm. a) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, prováděním rozpočtových opatření dne 25. 11. 2015 - rada obce má zmocnění provádět rozpočtová opatření do 50 000 Kč v jednotlivém případě a ve vyšších částkách v případě havárií, odvracení škod, v případě hrozících penalizací a k úhradě pokut z rozhodnutí nadřízených orgánů. V průběhu roku byl schválený rozpočet obce upravován: - rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno dne 17. 5. 2016 usnesením zastupitelstva obce – přesun uvnitř rozpočtu Tato změna rozpočtu byla promítnuta do výkazu FIN 2- 12M k 30. 9. 2016. K 31. 12. 2016 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 2 dne 8. 12. 2016 usnesením zastupitelstva obce - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 1 094 400 Kč a přesuny v rámci rozpočtu. Tato změna rozpočtu byla promítnuta do výkazu FIN 2- 12M k 31. 12. 2016.
Rozpočtový výhled	Obec při schválení rozpočtu na rok 2016 měla vypracován rozpočtový výhled na léta 2016 až 2020 v souladu s - § 3 a § 11 zákona 250/2000 Sb., součástí rozpočtového výhledu byly i splátky úvěru. Rozpočtový výhled byl schválen starostou obce dne 20. 1. 2016 - Kontrola doporučuje schvalovat rozpočtový výhled zastupitelstvem obce, protože rozpočet vychází z rozpočtového výhledu a návrh rozpočtu schvaluje zastupitelstvo obce, oba dva dokumenty jsou spolu provázány a měl by je tedy schvalovat jeden orgán.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2016. Rozpočet obce byl schválen jako vyrovnaný se závaznými ukazateli objemu příjmů a výdajů 14 493 150 Kč (včetně financování). V této podobě byl rozpočet zanesen i do výkazu FIN 2 - 12M. Návrh rozpočtu byl oproti zveřejněné podobě schválen se dvěma odchylkami, a to: - § 3613 byl z částky 1 946 000 Kč zvýšen na 1 986 000 Kč - § 6409 byl z částky 1 055 850 Kč zvýšen na 1 140 850 Kč - financování - splátka úvěru na položce 8114 byla snížena z 462 750 Kč na skutečný zůstatek úvěru 337 750 Kč Výše uvedené změny přesouvaly nižší splátky úvěru do výdajů a zastupitelstvu obce byly předloženy v materiálu ke schválení. Kontrola doporučuje při změnách oproti zveřejněnému návrhu rozpočtu tyto změny popsat v zápisu ze zastupitelstva.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola, které byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 785 000 Kč- z toho příspěvek na provoz 662 000 Kč - organizaci sděleno dopisem ze dne 14. 3. 2016. Částka 123 000 Kč je spoluúčastí na spolufinancování dotace.

Dále je obec zřizovatel příspěvkové organizace Mateřská škola, které byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 200 000 Kč, sděleno dopisem zřizovatele ze dne 14. 3. 2016.

Příspěvek je oběma školám poskytován zálohově - zúčtováno na účet 373. K 30. 6. 2016 poskytnuto ZŠ 497 314 Kč, MŠ bylo k tomuto datu poskytnuto 150 000 Kč.

K 31. 12. 2016 bylo MŠ poskytnuto 200 000 Kč. ZŠ byl příspěvek zvýšen na 844 000 Kč, poskytnuto bylo 784 314 Kč - příspěvek na provoz škola obdržela v plné výši. Spolufinancování dotované akce nebylo čerpáno v plné výši.

Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2015 dne 28. 6. 2016 – obec postupovala v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet byl schválen bez výhrad, závěrečný účet byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 31. 5. 2016 do 28. 6. 2016 a v el. podobě na internetových stránkách obce d 31. 5. 2016 do 22. 6. 2016 v úplné podobě, což obec doložila uloženými soubory v archivu úřední desky. Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2015 byla zveřejněna na úřední desce obce od 31. 5. 2016 do 28. 6. 2016 v podobě výroku a v elektronické podobě od 31. 5. 2016 do 22. 6. 2016 jako součást závěrečného účtu v úplném znění.
Bankovní výpis	K 31. 12. 2015 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 3 814 015,90 Kč na účtech: - 1483094359/0800 ve výši 2 568 276,22 Kč - 94-8316691/0710 ve výši 1 245 739,68 Kč K 30. 9. 2016 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 6 662 659,18 Kč na účtech: - 1483094359/0800 ve výši 5 126 525,50 Kč - 94-8316691/0710 ve výši 1 536 133,68 Kč K 31. 12. 2016 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 6 787 636,51 Kč na účtech: - 1483094359/0800 ve výši 4 759 201,83Kč - 94-8316691/0710 ve výši 2 028 434,68 Kč
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2015 obec evidovala pohledávky na účtech - 311 částka 120 177,79 Kč - nesplacené faktury, nájmy a služby v DPS - 315 částka 34 440 Kč - poplatky psi a odpady - 377 částka 194 490,03 Kč - vyúčtování voda a plyn DPS - 469 částka 5 626,76 Kč - úroky z půjček - fond rozvoje bydlení K 30. 9. 2016 obec evidovala pohledávky na účtech - 311 částka 61 011,87 Kč - nesplacené faktury, nájmy a služby v DPS - 315 částka 66 420 Kč - poplatky psi a odpady - 373 zálohy na poskytnuté transfery 195 350 Kč - 377 částka 270 731,03 Kč - vyúčtování voda a plyn DPS - 469 částka 5 626,76 Kč - úroky z půjček - fond rozvoje bydlení K 31. 12. 2016 obec evidovala pohledávky na účtech - 311 částka 146 079,87 Kč - nesplacené faktury, nájmy a služby v DPS - 315 částka 66 880 Kč - poplatky psi a odpady - 377 částka 3 879 Kč - vyúčtování voda a plyn DPS - 469 částka 5 626,76 Kč - úroky z půjček - fond rozvoje bydlení
Evidence poplatků	K 31. 12. 2015 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 34 440 Kč - odpady 2011 až 2015 K 30. 9. 2016 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 66 420 Kč - odpady 2011 až 2016 K 31. 12. 2016 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 66 880 Kč - odpady 2011 až 2016

Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2015 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 321 částka 0 Kč - nesplacené dodavatelské faktury - 331 částka 136 662 Kč - závazky vůči zaměstnancům - 336 částka 46 075 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - 337 částka 21 890 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - 342 částka 20 698 Kč - daň z mezd - 343 částka 17 821 Kč - DPH - rozdíl 439 Kč, dodatečné daňové přiznání ze dne 14. 12. 2015 - 459 částka 7 282 Kč - aktualizace a správa digitální a technické mapy obce <p>K 30. 9. 2016 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 321 částka 114 668 Kč - nesplacené dodavatelské faktury - 331 částka 160 937 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 336 částka 51 841 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 337 částka 24 501 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 342 částka 20 272 Kč - daň z mezd - rozdíl oproti mzdové rekapitulaci 1 440 Kč - silniční daň, k 31. 10. 2016 účet 342 a mzdová rekapitulace souhlasí - 343 částka 11 875 Kč - DPH - souhlasí s čtvrtletním přiznáním - 459 částka 7 282 Kč - aktualizace a správa digitální a technické mapy obce <p>K 31. 12. 2016 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 321 částka 14 576 Kč - nesplacené dodavatelské faktury - 331 částka 172 990 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 336 částka 53 382 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 337 částka 25 353 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 342 částka 23 962 Kč - daň z mezd - ověřeno na mzdovou rekapitulaci - 343 částka 38 972 Kč - DPH - souhlasí s čtvrtletním přiznáním - 378 částka 1 266 Kč - přeúčtování nájemného - 459 částka 3 641 Kč - aktualizace a správa digitální a technické mapy obce
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Organizace a provedení inventarizace za rok 2016 se řídila pokynem pro provedení řádné inventarizace schváleného starostou obce dne 16. 11. 2016 a plánem inventur ze dne 16. 11. 2016. Členové inventurních komisí byli proškoleni dne 23. 1. 2017. Inventarizační komise sestavila zprávu o provedené inventarizaci dne 1. 3. 2017. Ve zprávě byl okomentován vzniklý rozdíl u účtu 031 ve výši 8 835 Kč - prodej pozemku p. č. 607 o výměře 4 712 m² uskutečněného v prosinci (Katastrální úřad zapsal dne 5. 1. 2017). Inventarizace byla provedena u všech účtů rozvahy, které nevykazovaly nulový zůstatek. Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 019, 069, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 112, 132, 231, 315, 321, 451 a nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečnými stavu a stavu uvedenými v rozvaze.</p>
Kniha došlých faktur	<p>K 31. 12. 2015 obec neměla na účtu 321 žádnou nesplacenou fakturu - v knize došlých faktur byla evidována částka minus 1 119 Kč DPH na stavební práce. V knize došlých faktur bylo k 31. 12. 2015 evidováno celkem 480 faktur.</p> <p>K 30. 9. 2016 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 114 668 Kč - v knize došlých faktur byla evidována stejná částka. V knize došlých faktur bylo k 30. 9. 2016 evidováno celkem 397 faktur.</p> <p>K 31. 12. 2016 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 14 576 Kč - v knize došlých faktur byla evidována stejná částka. V knize došlých faktur bylo k 31. 12. 2016 evidováno celkem 560 faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>K 31. 12. 2015 bylo na účtu 311 evidováno celkem 120 177,79 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 28 faktur.</p> <p>Vydané faktury byly za nájemné nebytových prostor, nájemné senioři, nájemné byty, rozvoz stravy, prodej železného šrotu, odebrané obědy externích strávníků.</p>

K 30. 9. 2016 bylo na účtu 311 evidováno celkem 61 011,87 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 44 faktur.

K 31. 12. 2016 bylo na účtu 311 evidováno celkem 146 079,87 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 65 faktur. Zůstatek nesplacených vydaných faktur k tomuto datu činil 111 629,87 Kč - souhlasí s knihou vydaných faktur.

Na účtu 311 jsou evidovány mimo vydané faktury i pohledávky za nájemné a služby s nájmem spojené, vyúčtování tepla a vody.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů ode dne 6. 11. 2014 - místostarosta 6 150 Kč, člen rady 1 110 Kč (3), předseda výboru nebo komise 650 Kč (2), člen zastupitelstva, člen výboru nebo komise 500 Kč (4), člen zastupitelstva 250 Kč (4) - v případě souběhu funkcí se měsíční odměna rovná součtu jednotlivých nároků včetně příplatků.

S účinností od 1. 4. 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 3. 2016 odměny ve výši: místostarosta 6 500 Kč, člen rady 1 150 Kč (3), předseda výboru nebo komise 680 Kč (4), člen výboru nebo komise 260 Kč (6), člen zastupitelstva 260 Kč (3) - v případě souběhu funkcí se měsíční odměna rovná součtu jednotlivých nároků včetně příplatků.

Odměny neuvolněných zastupitelů a starosty obce byly ověřeny za měsíc srpna a září - odměna uvolněného starosty obce vycházela z počtu obyvatel k 1. 1. 2016 v počtu 971 - v souladu se schválenými odměnami a nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Odměna uvolněného starosty byla stanovena vyšší o 21 Kč, než stanovilo nařízení vlády 37/2003 Sb., ve znění nařízení vlády 352/2015 Sb. - vyrovnáno ve výplatě za měsíc prosinec.

Kontrola ověřila odměny uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů ze mzdových listů za rok 2016.

Pokladní doklad

Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci lednu až březnu a v měsíci září v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce a za měsíce říjen až prosinec v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce. K prvotním dokladům (paragony a faktury) jsou vyhotovovány výdajové pokladní doklady.

Příjmy jsou dokládány příjmovým pokladním dokladem.

Zjištění: Výpočet cestovních náhrad starosty obce podepisuje účetní obce. Kontrola doporučuje, aby doklady o pracovní cestě schvaloval starostovi obce místostarostka obce ideálně na příkazu k pracovní cestě.

Pokladní kniha (deník)

Pokladna obce je vedena ručně i strojově. K poslednímu dni v měsíci je vyhotoven deník pokladny - Pokladna - stručný opis pokladní dávky, který mimo příjmy, výdaje a stavy v pokladně obsahuje i protokol o zaúčtování pokladních dokladů.

K 31. 12. 2015 činil stav pokladny částku 7 845 Kč a byl shodný s účtem 261. Zůstatek pokladny byl převeden na položku 8901.

Ke dni 30. 9. 2016 činil stav pokladny 42 901 Kč a byl shodný s účtem 261 a položkou 5182 - stav hlavní pokladní knihy činil 14 738 Kč a stav poplatkové pokladny činil 28 163 Kč.

Ke dni 31. 12. 2016 činil stav pokladny 5 312 Kč a byl shodný s účtem 261. Zůstatek pokladny byl převeden na položku 8901 - dokladem 16-003-00071. Zůstatek poplatkové pokladny ve výši 26 987 Kč byl převeden do hlavní pokladny dne 30. 12. 2016.

Rozvaha

K 31. 12. 2015 činila aktiva netto 99 450 711,16 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 24 714 902,16 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.

K 30. 9. 2016 činila aktiva netto 100 856 889,27 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 26 645 998,92 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.

K 31. 12. 2016 činila aktiva netto 101 041 263,56 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 27 505 191,01 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.

Účetní deník Ke každému bankovnímu výpisu je tištěn bankovní výpis s pohyby na účtu a současně protokol o jejich zaúčtování.

Účetní doklad Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu v měsíci lednu až září v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce a za měsíce říjen až prosinec v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce. Ke každému pohybu na bankovním účtu je vyhotoven likvidační doklad, který obsahuje zaúčtování a je i dokladem o provedení kontroly ve smyslu zákona 320/2001 Sb.

Kontrola ověřila doložení dokladů a způsob zaúčtování.

Kontrola dále ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období leden až září. Příjmem tohoto účtu byly dotace.

Výdajem tohoto účtu byly bankovní poplatky. Převody na bankovní účet obce do 31. 12. 2016 nebyly realizovány.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2016.

Plnění rozpočtu k 30. 9. 2016

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	11 540 000	11 540 000	9 286 347,30
Nedaňové příjmy	2 578 000	2 578 000	1 244 040,12
Kapitálové příjmy	0	0	45 605
Přijaté dotace	375 150	375 200	290 500
Konsolidace			0
Příjmy po konsolidaci			7 152 946,46
Běžné výdaje	12 525 400	12 525 450	7 804 724,81
Kapitálové výdaje	1 630 000	1 630 000	411 062
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			8 215 786,81
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 650 705,61
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			3 814 015,90
- splátky úvěru			- 337 735
Položka 8901			+ 535 672,67
= konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2016			6 662 659,18

Tento zůstatek účtu souhlasí se stavem bankovních účtů k 30. 9. 2016.

K 30. 9. 2016 byl rozpočet výdajů překročen pouze na § 3399 o 55 910 Kč, na § 5512 o 7 918 Kč, na § 6399 o 66 109,55 Kč rozpočet výdajů byl splněn na 58,03 % a rozpočet příjmů k tomuto datu na 74,97 %

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2016

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	11 540 000	11 577 000	12 584 635,03
Nedaňové příjmy	2 578 000	2 823 500	1 748 199,23
Kapitálové příjmy	0	45 600	116 285
Přijaté dotace	375 150	1 141 500	812 839
Konsolidace			0
Příjmy po konsolidaci			15 261 958,26
Běžné výdaje	12 525 400	14 196 200	10 758 250,56
Kapitálové výdaje	1 630 000	1 053 650	996 480,20
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			11 754 730,76
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 507 227,50

Počáteční stav účtů k 1. 1. 2016	3 814 015,90
- splátky úvěru	- 337 735
Položka 8901	- 195 871,89
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2016	6 787 636,51

Tento zůstatek účtu souhlasí se stavem bankovních účtů k 31. 12. 2016.

K 31. 12. 2016 nebyl rozpočet výdajů překročen na žádném ř. Rozpočet výdajů byl splněn na 77,08 % a rozpočet příjmů k tomuto datu na 97,91 %

Výkaz zisku a ztráty Obec eviduje na účtu 432 hospodářské výsledky ve výši 14 848 677,75 Kč:

- 2010 ve výši 1 598 838,77 Kč
- 2011 ve výši 1 606 408,61 Kč
- 2012 ve výši 1 478 888,75 Kč
- 2013 ve výši 2 905 316,44 Kč
- 2014 ve výši 3 466 165,88 Kč
- 2015 ve výši 3 793 059,30 Kč

Hospodářský výsledek za rok 2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 6. 2016 stejně tak i účetní uzávěrku obce za rok 2015.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 30. 9. 2016, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 2 215 075,78 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.

Kontrola byl dále předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2016, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 2 367 353,91 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena rozvaha ZŠ k 31. 12. 2015. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 1 484 885,25 Kč, korekce ve výši 5 185 814,10 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 022, 028.

Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2015. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 212 891,51 Kč, korekce ve výši 624 124,06 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 028.

Kontrola byla předložena rozvaha ZŠ k 31. 12. 2016. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 1 562 844,30 Kč, korekce ve výši 5 379 092,64 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 022, 028.

Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2016. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 207 583,19 Kč, korekce ve výši 693 201,06 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 028.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

MŠ skončila hospodaření roku 2015 se ziskem ve výši 15 056,38 Kč v hlavní činnosti, vedlejší hospodářskou činnost školka neprovozovala.

ZŠ skončila hospodaření roku 2015 se ziskem 15 565,07 Kč ve vedlejší hospodářské činnosti, v hlavní činnosti 0 Kč.

Rozdělení hospodářského výsledku bylo schváleno radou obce dne 14. 3. 2016. U ZŠ i MŠ byl hospodářský výsledek schválen s jeho převodem do rezervního fondu.

Účetní uzávěrku za rok 2015 u obou organizací schválila rada obce dne 14. 3. 2016.

ZŠ skončila hospodaření roku 2016 se ziskem 0 Kč.

MŠ skončila hospodaření roku 2016 se ziskem ve výši 5 671,38 Kč v hlavní činnosti, vedlejší hospodářskou činnost školka neprovozovala.

Darovací smlouvy

K 31. 12. 2016 obec neuzavřela žádnou darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rozpočtu obce na rok 2016 byly mimo příspěvky zřizovaným organizacím Základní škole a Mateřské škole schváleny dotace občanským sdružením na zájmovou činnost. Ve schváleném rozpočtu byly schváleny neinvestiční transfery. Dne 3. 3. 2016 schválilo zastupitelstvo obce smlouvy o poskytnutí dotace:

- SK Moravan Kostelec u Holešova 110 000 Kč - smlouva uzavřena dne 14. 3. 2016, zveřejněna od 17. 3. 2016 - zveřejněno ve lhůtě do 30. dnů ode dne uzavření, vyúčtování dotace bylo doloženo dne 30. 11. 2016
- Kostelán 18 000 Kč - smlouva uzavřena dne 14. 3. 2016

- SDH Kostelec 7 000 Kč - smlouva uzavřena dne 14. 3. 2016, vyúčtováno dne 7. 12. 2016
 - SDH Karlovice 28 350 Kč - smlouva uzavřena dne 14. 3. 2016
 - KVZ Kostelec 10 000 Kč - smlouva uzavřena dne 14. 3. 2016, vyúčtováno 7. 12. 2016
 - TJ Sokol Kostelec 10 000 Kč - smlouva uzavřena dne 14. 3. 2016
 - Myslivecké sdružení Kostelecký les 10 000 Kč - smlouva uzavřena dne 14. 3. 2016
 - Český svaz včelařů 2 000 Kč - smlouva uzavřena dne 14. 3. 2016
 - Zlínskému kraji na veřejnou dopravní obslužnost - 97 500 Kč
 - Dne 17. 5. 2016 schválilo zastupitelstvo obce smlouvy o poskytnutí dotace:
 - Charita Holešov 8 000 Kč - smlouva uzavřena dne 23. 5. 2016
 - Sociální služby města Kroměříže 7 560 Kč - smlouva uzavřena dne 23. 5. 2016
 - ZO Český svaz ochránců přírody 1 000 Kč - smlouva uzavřena dne 23. 5. 2016
 - Dne 13. 9. 2016 schválilo zastupitelstvo obce smlouvy o poskytnutí dotace:
 - Hospic na sv. Kopečku 2 000 Kč - smlouva uzavřena dne 26. 9. 2016
 - Sociální služby Uherské Hradiště 2 000 Kč - smlouva byla uzavřena dne 16. 9. 2016
- Mimo uzavřené smlouvy o poskytnutí dotací byly poskytovány členské příspěvky:
 § 6409 - položka 5221 - Kč - 24 320 Kč MAS a 2 000 Kč Český svaz včelařů
 - položka 5329 - 14 490 Kč Mikroregionu Holešovsko

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obci byly v roce 2016 přiděleny následující finanční účelové prostředky:
 V souhrnném dotačním vztahu 375 200 Kč, k 30. 6. 2016 poskytnuto 187 700 Kč, k 30. 9. 2016 poskytnuto 281 500 Kč, k 31. 12. 2016 bylo poskytnuto 375 200 Kč
 Z rozpočtu kraje obec obdržela dotaci:
 - 9 000 Kč - průtokový transfer ZŠ
 - 30 000 Kč - 2 ks zásahových oděvů, přileb, obuvi a jedné sady hadic - dotaci obec obdržela dne 21. 11. 2017
 Z všeobecné pokladní správy obec obdržela dotaci s UZ 98 193 na výdaje spojené s volbami do krajského zastupitelstva obce ve výši 70 000 Kč - čerpáno 60 750,16 Kč, zůstatek ve výši 9 249,84 Kč evidovaný na účtu 374 byl vrácen do rozpočtu kraje dne 1. 2. 2017.
 Dále obec obdržela investiční dotaci s UZ 17 928 ve výši 328 639 Kč na proměnu školní zahrady - doloženo fa 16- 001 – 495 v částce 469 485 Kč - uhrazeno dne 28. 11. 2016 z běžného účtu obce

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

Obec k 31. 12. 2016 nakoupila nemovitý majetek, a to pozemky v hodnotě 2 520 Kč - parcela č. 736/28 o výměře 126 m² - schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2015, kupní smlouva byla uzavřena dne 12. 2. 2016.
 Obec k 31. 12. 2016 prodala nemovitý majetek, a to pozemky v hodnotě 70 680 Kč - ideální 3/16 parcely č. 607 o výměře 4 712 m² - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2016, kupní smlouva byla uzavřena dne 5. 12. 2016.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 26. 3. 2013 schválilo zastupitelstvo obce přijetí úvěru na Rekonstrukci ZŠ Kostelec a likvidaci biologických odpadů - uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 2. 12. 2013
 Starosta obce smlouvu o úvěru podepsal dne 3. 12. 2013. V roce 2014 byl úvěr splácen částkou 84 000 Kč měsíčně, v roce 2015 a 2016 částkou 125 000 Kč měsíčně, poslední splátka ve výši 117 000 Kč do 30. 4. 2016, způsob zajištění úvěru je blankosměnkou bez protestu.
 Zůstatek úvěru k 31. 12. 2013 činil 3 000 000 Kč - ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 392190439/0800
 K 31. 12. 2014 činil zůstatek úvěru 1 837 735 Kč - souhlasilo s účtem 451.
 K 31. 12. 2015 bylo splaceno z tohoto úvěru 1 500 000 Kč a zůstatek úvěru činil 337 735 Kč - souhlasilo s účtem 451.
 Dne 31. 3. 2016 byl splacen celý zůstatek úvěru ve výši 337 735 Kč a zůstatek úvěru činil 0 Kč - souhlasilo s účtem 451 a bylo ověřeno na výpis z úvěrového účtu č. 392190439/0800 .

Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2016 obec nepřijala ani neposkytla půjčku.
Smlouvy o věcných břemenech	K 31. 12. 2016 byla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene s E. ON. Distribuce a. s., například: - kabelové vedení NN na p. č. 440/4, 5. 6. a p. č. 743/1, smlouva byla uzavřena dne 6. 1. 2016, smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2015. Úplata 1 600 Kč (1 936 Kč vč. DPH) byla zaplacená na BÚ obce dne 15. 4. 2016.
Smlouvy ostatní	Školní jídelnu provozuje na základě Smlouvy o zajištění stravování podnikatelský subjekt, který uzavřel s obcí nájemní smlouvu, na základě které užívá prostory potřebné pro svoji činnost. Náklady za spotřebované energie nejsou tomuto subjektu fakturovány. Ostatní subjekty, které užívají na základě nájemních smluv majetek obce, energie platí. Obec poskytuje tímto způsobem nepřímo finanční podporu podnikatelskému subjektu. Obec může poskytovat finanční prostředky na předem stanovený účel fyzické i právnické osobě z rozpočtu obce na základě smlouvy o poskytnutí dotace. Energie by měl nájemce platit minimálně v poměru počtu celkově uvařených obědů k obědům uvařeným pro cizí strávníky.
Smlouvy zástavní	Obec má zastaven nemovitý majetek do 8. 6. 2020 - budovu a pozemek DPS, budovy po tuto dobu musí sloužit jako DPS, pozemek i budova jsou účtovány odděleně, zastavené nemovitosti mají účetní hodnotu 29 852,400,90 Kč - účet 021 0101 a 031 0410.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměrů prodeje nemovitého majetku bylo ověřeno u: - ideální 3/16 parcely č. 607 o výměře 4 712 m ² - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2016, kupní smlouva byla uzavřena dne 5. 12. 2016. Záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 26. 9. 2016 až 12. 10. 2016. Záměr prodeje nebyl zveřejněn v souladu se zákonem o obcích 15 dnů před projednáním prodeje v zastupitelstvu obce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2016 obec realizovala pouze zakázky malého rozsahu. Dle knihy došlých faktur byly největší zakázky výměna oken v částce 406 095 Kč (fa 16- 001 - 00273) a proměna školní zahrady v částce 469 485 Kč (fa 16- 001 - 495). Zastupitelstvo obce schválilo Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dne 3. 3. 2016. Veřejné zakázky malého rozsahu byly rozděleny do tří kategorií - do 200 000 Kč bez DPH, nad 200 000 Kč a do 500 000 Kč bez DPH a nad 500 000 Kč bez DPH. O přidělení zakázky (vždy bez DPH) do 50 000 Kč rozhoduje starosta obce na základě výzvy, objednávky, smlouvy nebo přímým nákupem, nad 50 000 Kč a do 200 000 Kč stejným způsobem rozhoduje rada. U zakázky nad 200 000 Kč do 500 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo na základě výzvy, objednávky, písemné smlouvy. U zakázky nad 500 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo na základě výzvy nejméně 3 dodavateli. K 30. 9. 2016 obec zahájila realizaci zakázky malého rozsahu s názvem Výměna okenních a dveřních výplní Dům služeb Kostelec u Holešova s předpokládanou cenou 550 000 Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla zaslána dne 18. 4. 2016 celkem 4 firmám a zveřejněna na el. úřední desce obce ve dnech 18. 4. až 3. 5. 2016. Zastupitelstvo obce jmenovalo 3- člennou hodnotící komisi dne 14. 4. 2016. Hodnotící komise z 9 nabídek podle jediného kritéria cena dne 2. 5. 2016 vyhodnotila pořadí nabídek, vyřadila 3 uchazeče o zakázku pro chybějící podpisy osob oprávněných uchazeče zastupovat a předala dne 3. 5. 2016 protokol o posouzení a hodnocení nabídek zadavateli. V protokolu o jednání hodnotící komise ze dne 2. 5. 2016 však již dne 2. 5. 2016 hodnotící komise doporučila zadavateli k realizaci zakázky uchazeče firmu OKNA MORÁVEK s. r. o. Kontrola upozorňuje na časový nesoulad mezi těmito dvěma dokumenty. Oznámení o vyřazení 3 nabídek bylo s datem 2. 5. 2016 rozesláno dne 4. 5. 2016, přestože protokol o posouzení a hodnocení

nabídek byl předán zadavateli dne 3. 5. 2016.

Zastupitelstvo obce schválilo za zhotovitele zakázky OKNA MORÁVEK s. r. o. dne 17. 5. 2016. Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo firmám odesláno dne 18. 5. 2016.

S vítěznou firmou OKNA MORÁVEK s. r. o. byla uzavřena smlouva o dílo dne 1. 6. 2016 s cenou 406 095 Kč bez DPH (491 375 Kč s DPH).

Zakázka byla doložena:

- fa 16-001-00273 v částce 406 095 Kč (včetně DPH) - proplaceno dne 20. 7. 2016

Vysoutěžená cena z uzavřené smlouvy o dílo byla dodržena.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontrola byl doložen zápis z jednání rady obce ze dne 14. 3. 2016, kde byly schvalovány účetní uzávěrky příspěvkových organizací. Zápis podepsal starosta obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola byly předloženy zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 8. 12. 2015, 3. 3. 2016, 14. 4. 2016, 17. 5. 2016, 28. 6. 2016, 11. 7. 2016, 2. 8. 2016, 13. 9. 2016, 8. 12. 2016. Zápisy jsou opatřeny podpisy starosty obce, místostarostky, dvou ověřovatelů zápisu. Zápisy obsahují i usnesení ke každému projednávanému bodu.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec k 31. 12. 2016 nezřizovala žádný fond.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

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

§ 39 odst. 1 Záměr obce prodat nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Záměr prodeje ideální 3/16 parcely č. 607 o výměře 4 712 m² byl zveřejněn ve dnech 26. 9. 2016 až 12. 10. 2016, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 4. 2016, kupní smlouva byla uzavřena dne 5. 12. 2016. Záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 26. 9. 2016 až 12. 10. 2016, tedy až po schválení zastupitelstvem obce.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova za rok 2016

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) překročení působnosti

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	24,75 %

Kostelec u Holešova dne 26. května 2017

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

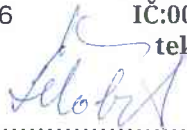
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Petr Hlobil, starosta obce Kostelec u Holešova, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

OBEC Kostelec u Holešova
768 43 Kostelec u Holešova 58
IČ:00287342 DIČ:CZ00287342
tel.:573385129, 573385069

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 26. 5. 2016

Ing. Petr Hlobil
starosta


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Kostelec u Holešova

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Poznámka:

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 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.