

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Kostelec u Holešova
Kostelec u Holešova č. p. 58
768 43 Kostelec u Holešova

datum
13. 12. 2017

pověřená úřední osoba
Ing. Marie Hermanová

číslo jednací
KUZL 43862/2017 IAK

spisová značka
KUSP 43858/2017 IAK

Zápis č. 279/2017/IAK z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova, IČ 00287342 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 12. 12. 2017 - 13. 12. 2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:
58

Obecní úřad Kostelec u Holešova, Kostelec u Holešova č. p.
768 43 Kostelec u Holešova

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 30. 9. 2017

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec Kostelec u Holešova zastupovali:

starosta:
účetní:

Ing. Petr Hlobil
Gabriela Tomečková

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Kostelec u Holešova na rok 2017 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce – od 10. 2. 2017 do 1. 3. 2017 a na internetových stránkách obce ve dnech od 10. 2. 2017 do 1. 3. 2017. 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 a výdaje činily 14 146 700 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria dne 8. 12. 2016, a to v objemu 1/12 skutečných výdajů roku 2016, tj. 979 560. Kč na 1 měsíc, maximálně do 31. 3. 2017. Vzhledem k tomu, že výdaje k 31. 3. 2017 činily 2 911 833 Kč, byla pravidla rozpočtového provizoria dodržena. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na webových stránkách obce ode dne 22. 2. 2017.
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, odvrácení 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 27. 6. 2017 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 311 800 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce rozpočtová odpovědnost na webových stránkách obce ode dne 30. 6. 2017 - rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno dne 19. 9. 2017 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení objemu financování a výdajů o 4 000 000 Kč - zveřejněno bylo v záložce rozpočtová odpovědnost na webových stránkách obce ode dne 2. 10. 2017 Tato změna rozpočtu byla promítnuta do výkazu FIN 2- 12M k 30. 9. 2016.
Rozpočtový výhled	Obec při schválení rozpočtu na rok 2017 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 doporučila při přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 rozpočtový výhled - byl zveřejněn na webových stránkách obce ode dne 23. 3. 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2017. Rozpočet obce byl schválen jako vyrovnaný se závaznými ukazateli objemu příjmů a výdajů 14 146 700 Kč. V této podobě byl rozpočet zanesen i do výkazu FIN 2 - 12M. Návrh rozpočtu byl schválen v nezměněné podobě a je stále dostupný na webových stránkách obce, dá se tak konstatovat, že obec má v elektronické podobě zveřejněn schválený rozpočet obce na rok 2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola, které byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 713 000 Kč - výše neinvestičního příspěvku byla škole sdělena dne 1. 3. 2017 - příspěvek byl zvýšen k 30. 9.

2017 na 2 913 000 Kč (spolufinancování dotací) - k 30. 9. 2017 poskytnuto 713 000 Kč, k tomuto datu byla škole poskytnut i investiční příspěvek ve výši 1 004 690 Kč.

Dále je obec zřizovatel příspěvkové organizace Mateřská škola, které byl v rozpočtu schválen příspěvek ve výši 180 000 Kč, sděleno dopisem zřizovatele ze dne 1. 3. 2017 - k 30. 9. 2017 poskytnuto 180 000 Kč.

Příspěvek je oběma školám poskytován zálohově - zúčtováno na účet 373.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2016 dne 27. 6. 2017 – obec postupovala v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Závěrečný účet byl schválen s výhradou, zastupitelstvo obce zároveň schválilo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2016. Návrh závěrečného účtu byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 30. 5. 2017 do 27. 6. 2017 a v el. podobě na internetových stránkách obce od 29. 5. 2016 do 28. 6. 2017 v úplné podobě, což obec doložila uloženými soubory v archivu úřední desky.

Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2016 byla zveřejněna na úřední desce obce ve dnech 30. 5. 2017 - 27. 6. 2017 a v elektronické podobě od 29. 5. 2016 do 28. 6. 2017 jako součást závěrečného účtu v úplném znění.

Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 je totožný s návrhem a je stále dostupný na el. úřední desce, obec tak splnila svoji povinnost zveřejnit schválený závěrečný účet obce. Kontrola upozorňuje, že zveřejnění musí trvat až do doby schválení závěrečného účtu nového.

Bankovní výpis

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**

K 30. 9. 2017 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši **8 990 631,18 Kč** na účtech:

- 1483094359/0800 ve výši **6 625 700,90 Kč**

- 94-8316691/0710 ve výši **2 364 930,28 Kč**

Evidence pohledávek

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

K 30. 9. 2017 obec evidovala pohledávky na účtech

- 311 částka 92 300,87 Kč - nesplacené faktury, nájmy a služby v DPS

- 315 částka 126 780 Kč - poplatky psi a odpady

- 335 částka 1 134 Kč - pohledávka za zaměstnanci

- 373 zálohy na poskytnuté transfery 1 205 840 Kč

- 377 částka 0 Kč - vyúčtování voda a plyn DPS

- 469 částka 5 626,76 Kč - úroky z půjček - fond rozvoje bydlení

Evidence poplatků

K 31. 12. 2016 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 66 880 Kč - odpady 2011 až 2016

K 30. 9. 2017 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 126 780 Kč - odpady 2011 až 2017

Evidence závazků

K 31. 12. 2016 obec evidovala závazky na účtech:

- 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
- K 30. 9. 2017 obec evidovala závazky na účtech:
- 321 částka 58 005,27 Kč - nesplacené dodavatelské faktury - **rozdíl 4 166,27 Kč účetní dohledá**
- 331 částka 143 276 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
- 336 částka 46 117 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
- 337 částka 22 365 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
- 342 částka 19 642 Kč - daň z mezd - rozdíl oproti mzdové rekapitulaci 1 470 Kč - **silniční daň přeplatek**
- 343 částka 13 866 Kč - DPH - **nesouhlasí s čtvrtletním přiznáním o částku 43 986 Kč - účetní k 31. 12. 2017 dohledá**

Kniha došlých faktur	<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> <p>K 30. 9. 2017 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 58 005,27 Kč - v knize došlých faktur byla evidována částka 53 839 Kč - rozdíl 4 166,27 Kč účetní dohledá. V knize došlých faktur bylo k 30. 9. 2017 evidováno celkem 438 faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Vydané faktury byly za nájemné nebytových prostor, nájemné seniory, nájemné byty, rozvoz stravy, prodej železného šrotu, odebrané obědy externích strávníků, vyúčtování energií a vody, pachtovné.</p> <p>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.</p> <p>Na účtu 311 jsou evidovány mimo vydané faktury i pohledávky za nájemné a služby s nájmem spojené, vyúčtování tepla a vody.</p> <p>K 30. 9. 2017 bylo na účtu 311 evidováno celkem 92 300,87 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 41 faktur. Zůstatek nesplacených vydaných faktur k tomuto datu činil 39 213 Kč - dle knihy vydaných faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>S účinností od 1. 3. 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 2. 2017 se sčítáním jednotlivých nároků za funkce odměny ve výši: místostarosta 6 760 Kč, člen rady 1 196 Kč (3), předseda výboru nebo komise 708 Kč (4), člen výboru nebo komise 271 Kč (6), člen zastupitelstva 271 Kč (3)</p> <p>Odměny neuvolněných zastupitelů a starosty obce byly ověřeny za měsíc leden, březen, září - odměna uvolněného starosty obce vycházela z počtu obyvatel k 1. 1. 2017 v počtu 975 - v souladu se schválenými odměnami a nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci lednu, březnu, květnu a červenci v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce. K prvotním dokladům (paragony a faktury) jsou vyhotovovány výdajové pokladní doklady.</p>

Příjmy jsou dokládány příjmovým pokladním dokladem.

Zjištění z přezkoumání hospodaření roku 2016: Výpočet cestovních náhrad starosty obce podepisuje účetní obce. Kontrola doporučuje, aby doklady o pracovní cestě schvalovala starostovi obce místostarostka obce ideálně na příkazu k pracovní cestě - neakceptováno. Kontrola upozorňuje, že od 1. 1. 2018 se písemně před zahájením pracovní cesty určují podmínky pracovní cesty členů zastupitelstva. Tato kompetence bude od 1. ledna 2018 ze zákona příslušet starostovi obce. Zastupitelstvo obce by mělo stanovit, zda si pracovní cestu bude starosta obce před jejím uskutečněním schvalovat sám.

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.

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.

Ke dni 30. 6. 2017 činil stav pokladny 124 293 Kč a byl shodný s účtem 261 a položkou 5182 - stav hlavní pokladní knihy činil 124 293 Kč a stav poplatkové pokladny činil 0 Kč.

Ke dni 30. 9. 2017 činil stav pokladny 54 308 Kč a byl shodný s účtem 261 a položkou 5182 - stav hlavní pokladní knihy činil 54 308 Kč a stav poplatkové pokladny činil 0 Kč.

Rozvaha

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 opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.

K 30. 9. 2017 činila aktiva netto 102 707 476,82 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 29 369 811,51 Kč je tvořena opravkami 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. 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 říjen. Příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném dotačním vztahu, dotace na náklady spojené s volbami do zastupitelstva obce 50 000 Kč. Výdajem tohoto účtu byly bankovní poplatky. Převody na bankovní účet obce do 31. 10. 2017 nebyly realizovány.

Výkaz pro hodnocení plnění kontroly byl předložen výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2017. rozpočtu

Plnění rozpočtu k 30. 9. 2017

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	12 134 000	12 294 000	10 656 565,85
Nedaňové příjmy	1 564 000	1 712 800	1 270 947,11
Kapitálové příjmy	0	3 000	12 820
Přijaté dotace	448 700	448 700	336 600

Konsolidace	0
Příjmy po konsolidaci	12 276 932,96
Běžné výdaje	12 907 300 17 219 100 8 407 415,68
Kapitálové výdaje	1 239 400 1 239 400 1 727 215,78
Konsolidace výdajů	0
Výdaje po konsolidaci	10 134 631,46
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	2 142 301,50
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2017	6 787 636,51
- splátky úvěru	0
Položka 8901	+ 60 693,17
= konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2017	8 990 631,18

Tento zůstatek účtu souhlasí se stavem bankovních účtů k 30. 9. 2017.

K 30. 9. 2017 byl rozpočet výdajů překročen na § 2310 Pitná voda o 27 080 Kč, § 2341 vodní díla v zemědělské krajině o 24 200 Kč, § 3111 MŠ o 4 124 Kč, § 3612 bytové hospodářství o 75 272,74 Kč, § 3613 nebytové hospodářství o 220 091,39 Kč, § 3636 územní rozvoj o 3 641 Kč, § 5512 požární ochrana o 12 267,83 Kč. Závazný ukazatel objem příjmů a výdajů nebyl k tomuto datu překročen. Rozpočet výdajů byl splněn na 54,90 % a rozpočet příjmů k tomuto datu na 84,91 %.

Výkaz zisku a ztráty

Obec eviduje na účtu 432 hospodářské výsledky ve výši 17 216 031,66 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
- 2016 ve výši 2 367 353,91 Kč

Hospodářský výsledek za rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 6. 2017 stejně tak i účetní uzávěrku obce za rok 2016.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 30. 9. 2017, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 3 456 693,68 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

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

ZŠ skončila hospodaření roku 2016 se ziskem 0 Kč ve vedlejší hospodářské činnosti, v hlavní činnosti 0 Kč.

Rozdělení hospodářského výsledku bylo schváleno radou obce dne 5. 6. 2017. U MŠ byl hospodářský výsledek schválen s jeho převodem do rezervního fondu.

Účetní uzávěrku za rok 2016 u obou organizací schválila rada obce dne 5. 6. 2017.

Darovací smlouvy

K 30. 9. 2017 obec uzavřela darovací smlouvu pro Myslivecký spolek "Mariánov" Domaželice na 1 500 Kč - schváleno radou obce dne 10. 7. 2017, smlouva byla uzavřena dne 10. 7. 2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rozpočtu obce na rok 2017 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 28. 2. 2017 schválilo zastupitelstvo obce smlouvy o poskytnutí dotace:

- SK Moravan Kostelec u Holešova 99 700 Kč - smlouva uzavřena dne 3. 3. 2017, zveřejněna od 6. 3. 2017 - zveřejněno ve lhůtě do 30. dnů ode dne uzavření
 - Kosteláň 20 000 Kč - smlouva uzavřena dne 3. 3. 2017
 - SDH Kostelec 12 000 Kč - smlouva uzavřena dne 3. 3. 2017
 - SDH Karlovice 44 450 Kč - smlouva uzavřena dne 3. 3. 2017, vyúčtováno dne 11. 12. 2017
 - KVZ Kostelec 10 000 Kč - smlouva uzavřena dne 3. 3. 2017, vyúčtováno 20. 11. 2017
 - TJ Sokol Kostelec 17 000 Kč - smlouva uzavřena dne 3. 3. 2017
 - Myslivecké sdružení Kostelecký les 10 000 Kč - smlouva uzavřena dne 3. 3. 2017
 - Český svaz včelařů 3 000 Kč - smlouva uzavřena dne 3. 3. 2017
 - Zlínskému kraji na veřejnou dopravní obslužnost - 97 100 Kč
 - Sociální služby Uherské Hradiště 3 000 Kč - smlouva uzavřena dne 13. 3. 2017
 - Centrum pro zdravotně postižené 3 000 Kč - smlouva uzavřena dne 3. 3. 2017
- Mimo uzavřené smlouvy o poskytnutí dotací byly poskytovány členské příspěvky:
 § 6409 - položka 5329 - Mikroregionu Holešovsko 14 550 Kč - členský příspěvek, 24 250 Kč mimořádný příspěvek

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obci byly v roce 2017 přiděleny následující finanční účelové prostředky: V souhrnném dotačním vztahu 448 700 Kč, k 30. 6. 2017 poskytnuto 224 400 Kč, k 30. 9. 2017 poskytnuto 336 600 Kč.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Obec k 30. 9. 2017 nakoupila nemovitý majetek, a to pozemky v hodnotě 9 450 Kč - parcela č. o výměře m² - schváleno zastupitelstvem obce dne , kupní smlouva byla uzavřena dne .
 Obec k 30. 9. 2017 prodala nemovitý majetek, a to pozemky v hodnotě 12 820 Kč
 - parcely č. 437/13 o výměře 24 m², a p. č. 437/12 o výměře 24 m² v ceně 10 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2017 , kupní smlouva byla uzavřena dne 17. 7. 2017.
 - parcely č. 740/6 o výměře 95 m², p. č. 740/4 o výměře 30 m² a p. č. 740/5 o výměře 16 m² v ceně 2 820 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2017 , kupní smlouva byla uzavřena dne 22. 3. 2017.
 K 30. 9. 2017 obec nakoupila 1 300 akcií VAK Přerov za částku 231 400 Kč. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 12. 2016, kupní smlouva byla uzavřena dne 21. 12. 2016. Tímto nákupem obec realizovala své předkupní právo ze dne 18. 7. 2002.

Smlouvy o přijetí úvěru K 30. 9. 2017 obec nepřijala úvěr.

Smlouvy o půjčce K 30. 9. 2017 obec nepřijala ani neposkytla půjčku.

Smlouvy o věcných břemenech K 30. 9. 2017 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o zřízení věcného břemene.

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 byl měl nájemce platit minimálně v poměru počtu celkově uvařených obědů k obědům uvařeným pro cizí strávníky.
Dne 30. 6. 2017 obec sdělila, že podnikatelský subjekt platí za odebrané

obědy cizích strážníků 4,13 Kč bez DPH. Obec uzavřela dodatek č. 2. ke smlouvě o nájmu prostor sloužících podnikání dne 2. 8. 2017.
Zjištění: Uzavření dodatku ke smlouvě o nájmu nebytových prostor neschválilo zastupitelstvo obce - původní smlouvu o nájmu schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 6. 2015, čímž si tuto působnost vyhradilo, pak tedy dodatek ke smlouvě o nájmu mělo rovněž schválit zastupitelstvo obce.

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:
 - parcely č.437/13 o výměře 24 m², a p. č. 437/12 o výměře 24 m² v ceně 5 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2017, kupní smlouva byla uzavřena dne 17. 7. 2017. Záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 5. 6. 2017 až 21. 6. 2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2016 obec realizovala pouze zakázky malého rozsahu. 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 dodavatelům.
 Zastupitelstvo obce schválilo novou směrnici dne 8. 12. 2016.
 O přidělení zakázky do 50 000 Kč bez DPH rozhoduje starosta obce, nad 50 000 Kč do 200 000 Kč rozhoduje rada, u zakázky nad 200 000 Kč do 500 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo obce. U zakázky nad 500 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo na základě výzvy nejméně 3 dodavatelům.
 Dle knihy došlých faktur byla jednou z větších zakázek malého rozsahu zakázka na nákup automobilu Dacia v ceně bez DPH 248 026 Kč.
 Zakázka byla doložena:
 - fa 17-001-00324 v částce 248 026 Kč (bez DPH) - proplaceno dne 26. 7. 2017 částkou 248 026 Kč
 O přidělení zakázky rozhodla rada obce dne 27. 3. 2017, v rozpočtu bylo s nákupem automobilu částkou 270 000 Kč na § 3141.
Zjištění: o přidělení zakázky nerozhodlo zastupitelstvo obce - byla porušena směrnice obce o zadávání zakázek malého rozsahu.
 Dle knihy došlých faktur byla jednou z větších zakázek malého rozsahu zakázka na opravu fasády domu č. p. 58 v ceně bez DPH 219 676 Kč.
 Zakázka byla doložena:
 - fa 17-001-00422 v částce 219 676 Kč (bez DPH) - proplaceno dne 25. 9. 2017 částkou 219 676 Kč
 O přidělení zakázky rozhodlo zastupitelstvo obce dne 30. 5. 2017, smlouva byla uzavřena dne 13. 7. 2017, v rozpočtu bylo s opravou fasády počítáno s částkou 300 000 Kč na § 6171.
Doporučení: v zápise z jednání zastupitelstva obce doporučuje kontrola uvádět nejenom vybranou firmu, ale i vysoutěženou cenu.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Kontrola byl doložen zápis z jednání rady obce ze dne 5. 6. 2017, kde byly schvalovány účetní uzávěrky příspěvkových organizací. Zápis podepsal starosta obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy ze zastupitelstva obce ze dne 8. 12. 2016, 28. 2. 2017, 14. 3. 2017, 27. 4. 2017, 30. 5. 2017, 27. 6. 2017, 17. 8. 2017, 19. 9. 2017. 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 30. 9. 2017 nezřizovala žádný fond.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- 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.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v textu výše.

C. Odstraňování chyb a nedostatků

Z předchozích let Jsou evidovány závažné chyby a nedostatky:

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

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

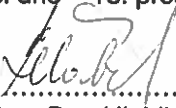
§ 39 odst. 1 - Záměr prodeje ideální 3/16 parcely č. 607 o výměře 4 712 m² byl zveřejněn ve dnech 26. 9. 2016 až 12. 10. 2016, prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 4. 2016, kupní smlouva byla uzavřena dne 5. 12. 2016. Záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 26. 9. 2016 až 12. 10. 2016, tedy až po schválení zastupitelstvem obce. (napraveno)

Zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 6. 2017 opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2016. Vzhledem k tomu, že chyba je neodstranitelná kontrola ověřila splnění usnesení zastupitelstva obce u prodeje parcel 437/12 a 437/13, kde obec postupovala správným způsobem.

Kostelec u Holešova dne 13. prosince 2017


.....
Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova byl seznámen a jeho stejnopis obdržel dne 13. prosince 2017


.....
Ing. Petr Hlobil
starosta

OBEC Kostelec u Holešova
768.43 Kostelec u Holešova
tel. 724 184 820

1 x obdrží: Obec Kostelec u Holešova

1 x obdrží: Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní Krajského úřadu Zlínského kraje