

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_088819/2016/KUSK
Čj.: 001975/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOZMICE

IČ: 00232017

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Kozmice za rok 2016 bylo zahájeno dne 29. 7. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 9. 2016
- 24.04.2017

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:

1. 1. 2016 - 31. 12. 2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kozmice
Kozmice 12
257 25 Kozmice u Benešova

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Helena Matoušková - starostka
Martina Posoldová - místostarostka
Blanka Svobodová - 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 právníky 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: 24.4.2017.

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 právníky 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: 24.4.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.12.2015 - 28.12.2015

Schválený rozpočet

- projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28.12.2015 jako schodkový, schodek rozpočtu hrazen z běžného účtu. Rozpočet sestaven v položkovém členění.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 7 schválena zastupitelstvem obce dne 15.4., 3.6., 1.7., 9.9., 14.10., 25.11., 30.12.2016

Závěrečný účet

- roku 2015 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 3.6.2016 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata. Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 18.5.2016 - 2.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2016 (datum tisku 7.9.2016)
- k 31.12.2016 (datum odeslání 25.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2016 (datum tisku 15.7.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 31.1.2017)

Rozvaha

- k 30.6.2016 (okamžik sestavení 13.7.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 31.1.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2016 (okamžik sestavení 13.7.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 31.1.2017)

Účtový rozvrh

- platný na rok 2016

Hlavní kniha

- za období 12/2016 (datum tisku 3.2..2017) - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 1 - 179 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 1/2016 až č. 3/2016 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 81 - 103, 156 - 174

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-11511121/0710 vedenému u České národní banky, výpis č. 14 ze dne 15.7.2016 až č. 17 ze dne 31.8.2016, výpis č. 25 ze dne 7.12.2016 až č. 27 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 320093349/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 116 ze dne 4.7.2016 až č. 148 ze dne 31.8.2016, výpis č. 201 ze dne 5.12.2016 až č. 222 ze dne 31.12.2016

Účetní doklad

- k pokladně - účetní doklady č. 00006 až č. 00007 a č. 40033 až č. 40059, č. 40091 až č. 40098
- k účtu č. 94-11511121/0710 - účetní doklady č. 71141, 71151, 71161, 71171, 71251, 71261, 71271, 71272
- k účtu č. 320093349/0800 - účetní doklady č. 01161 až č. 01489 (k bankovním výpisům č. 116 až 148), č. 02011 až č. 02229 (k výpisům č. 201 až č. 222)

- předpisy faktur č. 20081 až 20103, 20156 - 20174

Pokladní kniha (deník)

- za období 6 - 8/2016
- stop stav pokladní hotovosti provedený dne 9.9.2016 v 8 hodin 50 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 12.541,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 61 ze dne 7.9.2016)

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P6 ze dne 7.6.2016 až č. P7 ze dne 8.8.2016, č. P13 ze dne 6.12.2016
- výdajové pokladní doklady č. V33 ze dne 8.6.2016 až č. V59 ze dne 31.8.2016, č. V91 ze dne 7.12.2016 až č. V98 ze dne 30.12.2016

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 31.3.2016 - pí B.S. za svěřené hodnoty k vyúčtování (pokladní hotovost, ceniny)

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Fenix k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 28.12.2016
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2016
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 22.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 1 - 5/2016 - výše stanovených měsíčních odměn (neuvolněná starostka, místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky r. 2015, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 15.4.2016.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 1.7.2016 uzavřená se Zhotovitelem BES s.r.o. Benešov na realizaci projektu "Kozmice - rozvojové plochy - Větev 1,2" v ceně díla Kč 3.231.829,90 bez DPH (tj. Kč 3.910.514,17) s termínem zhotovení do 30.9.2016. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.7.2016.

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

- Směnná smlouva ze dne 22.1.2016 uzavřená s p. F.N. a pí M.N. na směnu pozemku ppč. 1373/5 (oddělen z ppč. 1373/2) o výměře 81 m² (z majetku obce) za pozemek ppč. 232/3 o výměře 94 m² vše v k.ú. Kozmice bez finančního vyrovnání. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 28.12.2015.
- Směnná smlouva ze dne 30.5.2016 uzavřená s pí J.B. na směnu části pozemku ppč.1570/1 díl "e" o výměře 189 m² a ppč. 1425 díl "d" o výměře 10 m² vše v k.ú. Kozmice (z majetku obce) za pozemek ppč. 1607 díl "b" o výměře 55 m² v k.ú. Kozmice s finančním vyrovnáním ve výši Kč 21.600,- do rozpočtu obce. Směna pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 15.4.2016.
- Kupní smlouva (bez data uzavření) uzavřená s p. M.K. na prodej parcely č. st. 37/2 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 20 m² v k.ú. Kozmice u Benešova
- Kupní smlouva ze dne 7.12.2016 uzavřená s Českou telekomunikační infrastrukturou, a.s., Praha 3 na pořízení pozemku p.č. 6/3 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 13 m² v k.ú. Kozmice u Benešova v ceně pořízení Kč 4.550,-.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit část pozemku p.č. 1373/2 o výměře 96 m² v k.ú. Kozmice za pozemek p.č. 232/3 o výměře 94 m² v k.ú. Kozmice, zveřejněn ve dnech 14.7.2015 - 10.8.2015
- směnit a prodat část pozemku č. 1570/1 v k.ú. Kozmice, zveřejněn ve dnech 30.3.2016 - 15.4.2016

- prodat pozemek p.č. 37/2 (zastavěná plocha a nádvoří) o celkové výměře 20 m² v k.ú. Kozmice u Benešova, zveřejněn ve dnech 25.8.2016 - 12.9.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Rozhodnutí Ministerstva kultury č.j. 70/MK-S 3944/2016 OULK o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2016 ze dne 30.3.2016 na realizaci projektu "Automatizace knihovny Kozmice" ve výši Kč 15.000,- určená na pořízení 1 ks PC (notebook) a 1 ks MS Office s termínem předložení vyúčtování skutečných nákladů a příjmů do 15.1.2017.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.3.2016 - pí B.S. v rozsahu 10 hodin týdně (vedení účetnictví, mzdová agenda, administrativní práce) a to na dobu neurčitou

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.3.2016 - p. B.M. v rozsahu 20 hodin měsíčně (údržba návsi v Kácově Lhotě)
- ze dne 1.10.2016 - p. M.M. v rozsahu 20 hodin měsíčně (správa a údržba budovy vodárny)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Kozmice - rozvojové plochy - větev 1, 2" zejména: Prováděcí dopis k předložení nabídky, Výzva a zadávací dokumentace, soupis oslovených firem vč. dodejek, jmenování členů výběrové komise, Přehled doručených a přijatých nabídek, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Protokol o jednání hodnotící komise a o posouzení kvalifikace, Protokol o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 1.7.2016. Veřejná zakázka byla zadána v souladu s vnitřním předpisem č. 1/2015 - Směrnice o postupech při zadávání veřejné zakázky.

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

- ze dne 24.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 28.12.2015 (rozpočet r. 2016), 28.1., 11.3., 15.4., (účetní závěrka obce r. 2015), 22.4., 3.6., (závěrečný účet obce r. 2015), 1.7., 9.9., 14.10., 25.11., 30.12.2016

Výsledky externích kontrol

- Závěrečný protokol o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného č. KZ3-1704-2016 č.j. VZP-16-02081854-S868 ze dne 30.6.2016 a Zpráva o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného č. KZ3-1704-2016.

V kontrolovaném období obec Kozmice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 poskytnutí dotace, 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kozmice:

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec na účtu 031 - pozemky nevede analyticky oddělené pozemky zatížené zástavním právem a věcným břemenem.

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

§ 30 odst. 7, neboť:

Inventurní soupis k majetkovému účtu 031 - Pozemky se stavem k 31.12.2016, neobsahoval čísla pozemků a jejich výměry.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila záměr směny pozemku p.č. 1425 (ostatní plocha) v k.ú. Kozmice, z kterého byla oddělen díl "d" o výměře 10 m², který byl předmětem Směnné smlouvy ze dne 30.5.2016. Podotýkáme, že zveřejněný záměr na směnu pozemků obsahoval pouze pozemek označený p.č. 1570/1.

NENAPRAVENO

- **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**

§ 12, neboť:

Obec účtuje oprávkou k dlouhodobému hmotnému majetku evidovanému na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku s chybným analytickým rozlišením, neboť v Rozvaze k 30.6.2016 je shodný stav majetku na účtu 403 za běžné i minulé účetní období, ačkoliv obec účtuje o účetních odpisech měsíčně proti účtu 551 - Odpisy z dlouhodobého hmotného majetku. Podotýkáme, že chybným analytickým členěním účetních odpisů k majetku pořízeného z transferů dochází k nevykázání Doplňujících informací Přílohy účetní závěrky k 30.6.2016 a to v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

NAPRAVENO

Proúčtováním účetního dokladu č. 30007 ze dne 9.9.2016, k 31.12.2016 je ve výkazu Příloha k 31.12.2016 v části C.2 již vykázáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Dle výkazu Fin 2-12M k 31.12.2013 nebyl upraven rozpočet k přijaté dotaci na položce 4111 a k poskytnutým transferům na § 3113 položce 5321 a § 3639 položce 5329.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, v roce 2016 se chyba již neopakuje.

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila záměr k pronájmu pozemků obce na úřední desce po dobu 15 dnů před rozhodnutím zastupitelstva obce. Obec dodatkem č. 4 ze dne 31.11.2015 prodloužila dobu pronájmu zemědělských pozemků (pachtu) a tímto dodatkem smlouvy došlo k zásadním změnám podmínek nájemní smlouvy ze dne 1.1.1996 (zejména navýšení ceny, změna výměry pozemků, změna číslování pozemků digitalizací). Upozorňujeme na Metodické doporučení k činnosti územně samosprávných celků č. 7 - Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem, stanovené zákonem o obcích, zejména na bod 3.2.2 " ... Typickým příkladem je prodlužování platnosti nájemních smluv..... jedná se o nepochybně o podstatnou změnu existujícího smluvního vztahu (prodloužení doby jeho existence), takže záměr musí být zveřejněn." a judikát Nejvyššího soudu - rozsudek ze dne 8.4.2009, sp. zn. 28 Cdo 3297/2008.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření. V roce 2016 se žádná nájemní smlouva neuzavírala.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec o příjmech a výdajích pokladní hotovosti neúčtuje ke dni vzniku účetních případů, ale opožděně 1x měsíčně. Podotýkáme, že zápisy v knize analytické evidence (pokladní kniha) jsou prováděny v okamžik vzniku účetního případu a chronologicky.

NAPRAVENO

Obec v roce 2016 účtuje o příjmech a výdajích ke dni vzniku účetního případu.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť nebyl vyhotoven inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je v Rozvaze k 31.12.2015 za běžné účetní období vykázán ve výši Kč 269.750,-, inventurní soupis účtu 321 - Dodavatelé a dále nebyl vyhotoven inventurní soupis k podrozvahovému účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce, ačkoliv v Příloze k 31.12.2015 je vykázán zůstatek účtu 966 ve výši Kč 44.087,70.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku k 31.12.2016.

- **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**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 31.12.2015 není vykázáno v části C.1. - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období, ačkoliv Rozvaha k 31.12.2015 vykazuje přírůstek na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku částku Kč 269.750,-.

NAPRAVENO

Ve výkazu Příloha k 31.12.2016 je již v části C.2 vykázáno.

§ 55, neboť:

Obec chybně účtovala o pořízení drobného dlouhodobého majetku na majetkovém účtu 501 - Spotřeba materiálu s použitím položky rozpočtové skladby 5137. Správně mělo být účtováno na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

NAPRAVENO

V roce 2016 se chyba neopakuje.

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

§ 33a odst. 1, neboť:

Obec výdajovým pokladním dokladem vyplatila neoprávněně o Kč 60,- více, neboť výdajový pokladní doklad č. 36 ze dne 28.12.2015 byl vystaven na částku Kč 3.079,- a přiložené paragony prokazující skutečné proplácené výdaje jsou doloženy ve výši Kč 3.019,-.

NAPRAVENO

Finanční prostředky byly vráceny do pokladny obce dne 17.5.2016, příjmovým pokladním dokladem č. 5.

D) Závěr

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec na účtu 031 - pozemky nevede analyticky oddělené pozemky zatížené zástavním právem a věcným břemenem.
- Inventurní soupis k majetkovému účtu 031 - Pozemky se stavem k 31.12.2016, neobsahoval čísla pozemků a jejich výměry.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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:

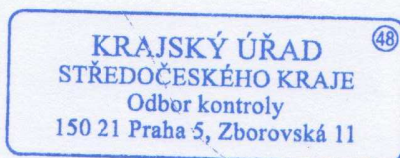
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,02 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Kozmice 24. 4. 2017

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

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

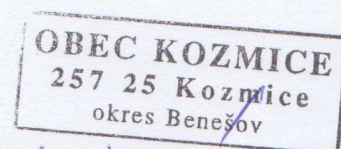
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Kozmice o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Helena Matoušková, starostka obce.

Helena Matoušková
starostka obce Kozmice



.....
dne 24. 4. 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:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Kozmice	Helena Matoušková