



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Kamenná Horka

IČ: 00276812

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 25. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání

dne 25. dubna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 22.7.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.11.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.4.2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Mgr. Bc. Kateřina Juricová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 4.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Lucie Podborská - starostka obce

Marie Rubínová - účetní obce

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

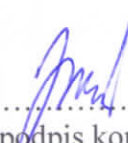
Kamenná Horka dne 25. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Bc. Kateřina Juricová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Kamenná Horka o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Lucie Podborská.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospoďaril s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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, neuskutečnil veřejné zakázky.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Lucie Podborská

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Marie Rubínová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Lucie Podborská

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce od 9. 12. 2015 do 24. 12. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 ZO 20. 9. 2016
- 2/2016 ZO 8. 11. 2016
- 3/2016 ZO 20.12.2016
- rozpočtová opatření byla předána v účetním programu KEO
- dle výkazu FIN 2 12 M povinně vztah k jinému rozpočtu upraven
- celkové výdaje po konsolidaci nepřekročeny

Rozpočtový výhled

- 2011 - 2017

Schválený rozpočet

- ZO 29. 12. 2015

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 zveřejněn na úřední desce od 31. 5. 2016 do 15. 6. 2016 také v elektronické podobě. ZO 28. 6. 2016 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2015 bez výhrad.

Bankovní výpis

- výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1283357329/0800 k 31.10.2016 ve výši zůstatku 8 677 804,86 Kč
- výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 94-4118591/0710 k 31.10. 2016 ve výši zůstatku 453 964,71 Kč
- výpis z běžného účtu vedeného u KB, a.s.13225591/0100 k 31.10.2016 ve výši 68 581,78 Kč
- výše uvedné zůstatky byly ověřeny na stav vedený v účetnictví dle výkazu FIN 2 12 M ve výši 9 200 351,35 Kč

Evidence poplatků

- vedena na místní poplatek za odpady a ze psů ručně tabulkově

Faktura

- Faktury vydané v číselné řadě 16-020-00001 až 16-020-00033
- Faktury přijaté v číselné řadě 16-011-00120 až 16-011-00149

Kniha došlých faktur

- za rok 2016 v účetním programu KEO

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016 v účetním programu KEO

Odměňování členů zastupitelstva

- Počet obyvatel k 1. 1. 2016 - 290
- Usnesení ZO ze dne 4. 11. 2014, 20. 10. 2015
- Mzdové listy zastupitelů za rok 2016

Pokladní doklad

- Pokladní kniha 9, 10/2016

Pokladní kniha (deník)

- Za měsíc 9 a 10/2016 v číselné řadě V 174/16 - 198/16, P 92 - 117

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- č.16-040-00002 ze dne 1.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávek na účet 315 na místní poplatek ze odpady ve výši 170 000,- Kč, ze psů ve výši 8 100,- Kč

Účtový rozvrh

- na rok 2016 v účetním programu KEO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31. 10. 2016, 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016, k 31.12.2016

Dohody o provedení práce

- Ze dne 1. 11. 2016, 23. 9. 2016, 16. 3. 2016, 1. 2. 2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 3. 5. 2016 včetně platového výměru

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 10.6.2016 ve výši 40 000,- Kč pro Kulturní služby města Moravská Třebová na zajištění a přípravu akce 5. ročním hudebního festivalu Hřebečský slunovrat, termín vyúčtování do 30.9.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace poskytnutá na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 19 900,- Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem vyčerpáno 11723,- Kč , vratka ve výši 8 177,00 Kč zaslána z účtu ČNB dne 2.2.2017

Smlouvy nájemní

- ze dne 1.2.2016 na pronájem pozemku par.č. 240 za roční nájemné ve výši 300,- Kč, ZO schválilo dne 15.12.2015, záměr zveřejněn na úřední desce ve dnech od 30.9. - 14.10.2015

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

- kupní smlouva ze dne 27.4.2016 na prodej pozemku 454 o výměře 1922 za kupní cenu ve výši 42 010,- Kč , záměr zveřejněn na úřední desce ve dnech 20.1. do 4.2.2016, ZO schválilo dne 9.2.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 3.5.2016, vyřazeno dokladem č.16-040-00013 ze dne 3.5.2016 v účetní ceně ve výši 38 440,- Kč účetním zápisem 554/031
- kupní smlouva ze dne 23.2.2016 na prodej pozemku par.č. 455 o výměře 1918 m2 za kupní cenu ve výši 99 470,- Kč , záměr zveřejněn na úřední desce ve dnech 20.1. - do 4.2. 2016, ZO schválilo dne 9.2.2016, právní účinky vkladu vznikly dne 16.3.2016, vyřazeno dokladem č.16-040-00012 ze dne 16.3.2016 v účetní ceně ve výši 38 360,- Kč účetním zápisem 554/031

Smlouvy ostatní

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 21.9.2016 za jednorázovou náhradu ve výši 4 132,- Kč , ZO schválilo dne 20.9.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice pro účtování a poskytování cestovních náhrad, základní vnitřní směrnice včetně systému zpracování účetnictví, pokladní operace a vedení pokladny, o

zásobách, o majetku, směrnice o schvalování účetní závěrky, směrnice o reálné hodnotě, směrnice pro vedení investičního a oběžného majetku, odpisový plán, vnitřní organizační směrnice včetně finanční kontroly dle zákona 320/2000 Sb., kontrolní řád, opravné položky k pohledávkám, směrnice k podrozvahovým účtům, o inventarizaci, směrnice pro časové rozlišování

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ze dne 29. 12. 2015, 9. 2. 2016, 1. 3. 2016, 29. 3. 2016, 19. 4. 2016, 31. 5. 2016, 28. 6. 2016, 2. 8. 2016, 20. 9. 2016, 8. 11. 2016, 6.12. 2016, 20.12.2016

Obecně závazná vyhláška

- OZV č. 3/2015 o místní poplatku za odpady
- OZV č. 1/2012 o místních poplatcích (poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství, poplatek ze vstupného)
- obec vede seznam právních předpisů
- dle výkazu FIN 2 12 M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341)

Účetní závěrka obce za rok 2015

- Účetní závěrka obce za rok 2015 - ZO 28. 6. 2016, Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole

Zápisy z finančního výboru 2016

- Zápisy z finančního výboru 2016 - ze dne 27. 9. 2016, 7. 6. 2016, 1. 3. 2016

Zápisy z kontrolního výboru 2016

- Zápisy z kontrolního výboru 2016 - ze dne 6. 9. 2016, 21. 6. 2016, 8. 3. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- za rok 2016
- plán inventur ze dne 7.12.2016 na období od 2.1. - 31.1.2017
- zpráva o provedení inventarizace ze dne 31.1.2017
- proškolení ze dne 3.12.2016
- inventurní soupisy k 31.12.2016