



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Kamenná Horka

IČ: 00276812

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

17. října 2017 jako dílčí přezkoumání

13. února 2018 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 3. 8. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17. 10. 2017

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.2.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Lucie Podborská - starostka

Marie Rubínová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 13. 2. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky za rok 2017 nebyly zjištěny.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Kamenná Horka nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kamenná Horka dne 13. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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 4 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Kamenná Horka o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Lucie Podborská

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přestupku 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

OBEC
KAMENNÁ HORKA
PSČ 502 02

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Marie Rubínová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzal:

Lucie Podborská

OBEC
KAMENNÁ HORKA
PSČ 502 02

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce od 5. 12. 2016 do 20. 12. 2016 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 schváleno usnesením ZO dne 13. 6. 2017 zveřejněno o 14. 6. 2017
- RO č. 2 schváleno usnesením ZO dne 19. 9. 2017 zveřejněno od 20. 9. 2017
- RO č. 3 schváleno usnesením ZO dne 24. 10. 2017 zveřejněno od 25. 10. 2017
- RO č. 4 schváleno usnesením ZO dne 19. 12. 2017 zveřejněno od 20. 12. 2017
- do výkazu FIN ke dni 31. 12. 2017 zavedeno ve schválené podobě
- závazné ukazatele v paragrafovém členění jsou ke dni 31. 12. 2017 dodrženy

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2020 zveřejněn na internetových stránkách

Schválený rozpočet

- usnesením ZO dne 20. 12. 2016 jako vyrovnaný v příjmech ve výši 6 314 900,- Kč a ve výdajích ve výši 6 314 900,- Kč
- zveřejněn na internetových stránkách od 21. 12. 2016

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úřední desce od 24. 5. 2017 do 12. 6. 2017 také v elektronické podobě.
- schválený usnesením ZO dne 13. 6. 2017 bez výhrad.
- zveřejněn od 24. 4. 2017

Bankovní výpis

- výpisy z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1283357329/0800 v číselné řadě 1 - 9 za období 1 - 9/2017
- výpisy z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 94-4118591/0710 v číselné řadě 1 - 21 za období 1 - 9/2017
- výpisy z běžného účtu vedeného u KB, a.s. 13225591/0100 v číselné řadě 1 - 3 za období 1 - 3/2017
- Zůstatky výše uvedených účtů byly ověřeny na stav účtu 231 v rozvaze ke dni 30. 9. 2017

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 29. 11. 2004 - za svěřené ceniny
- ze dne 1. 12. 2010 - za svěřené pokladní doklady, inventární knihy

Evidence poplatků

- předpis místních poplatků zaúčtován dokladem č. 1704000002 ze dne 1. 1. 2017
- vedena dle jednotlivých poplatníků a datumu úhrady

Faktura

- faktury dodané v číselné řadě 17-011-00119 - 17-011-00142 za období 9/2017, včetně předpisů a přípravy platby
- vydané faktury v číselné řadě 17-020-00029 - 17-020-00047 za období 5 - 7/2017, včetně předpisů a přípravy platby

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 19. 12. 2017 včetně jmenování inventarizační komise.
- Proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2017.
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 16. 1. 2018 bez inventarizačních rozdílů.
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017.
- Inventarizace zahájena 1. 1. 2018 a ukončena 16. 1. 2018.

Kniha došlých faktur

- vedená v účetním programu KEO-W v číselné řadě 17-011-00001 - 17-011-00207 za období 1 - 12/2017

Kniha odeslaných faktur

- vedená v účetním programu KEO -W v číselné řadě 17-020-00001 - 17-020-00079 za období 1 - 12/2017
- vedená v účetním programu KEO -W v číselné řadě 17-021-00001 - 17-021-00132 za období 1 - 12/2017

Mzdová agenda

- vedena v programu KEO

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny neuvolněných zastupitelů byly schváleny Usnesením ZO ze dne 20. 10. 2015
- Uvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2017.
- Ověřeno na mzdy za období 1 - 6/2017
- Počet obyvatel k 1. 1. 2017 - 297

Pokladní doklad

- pokladní doklady za období od 4. 9. do 29. 9. 2017 včetně zaúčtování pod č. řadou 17 701 00217 až 17 701 242

Pokladní kniha (deník)

- vedená v účetním programu KEO W za období 1 - 9/2017
- Zůstatek ověřen ke dni 30.9.2017 a souhlasí s účtem 261 v rozvaze ke dni 30. 9. 2017

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017
- Hospodářský výsledek ve výši 3523010,49 Kč zaúčtován dokladem č. 170400004 ze dne 30.6.2017, ověřeno na rozvahu ke 30. 6. 2017

Účetní doklad

- doklady č. 17-801-00466 - 17-801-00544 k bankovnímu výpisu č. 9

Účtový rozvrh

- na rok 2017 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 10. 5. 2017 na finanční dar ve výši 2000,- Kč pro Záchranou stanici volně žijících zvířat - ZELENÉ VENDOLÍ - schváleno ZO dne 7. 3. 2017

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 30. 12. 2016 - vedení účetnictví
- DPP ze dne 30. 12. 2016 - technicko - organizační činnost v oblasti požární ochrany
- DPP ze dne 30. 12. 2016 - správce kulturního domu v obci
- DPP ze dne 30. 12. 2016 - údržba veřejného osvětlení

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2017 - na dobu určitou do 31. 10. 2017 - pomocný dělník VPP
- Pracovní smlouva ze dne 10. 4. 2017 - na dobu určitou do 31. 10. 2017 - pomocný dělník VPP
- Pracovní smlouva ze dne 1. 9. 2017 - na dobu určitou do 30. 11. 2017 - pomocný dělník VPP
- Včetně platových výměrů

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26. 4. 2017 pro Spolek OKAHO ve výši 30 000,- Kč na kulturní činnost v obci - na základě žádosti ze dne 24. 3. 2017 schválena ZO dne 18. 4. 2017 - vyúčtování do 31. 1. 2018
-
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26. 4. 2017 pro JK Markéty Bártové z.s. ve výši 20 000,- Kč na provoz klubu, prezentace na závodech, školička pro děti - na základě žádosti ze dne 13. 3. 2017 schválena ZO dne 18. 4. 2017 - vyúčtování do 31. 1. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z POV evidenční číslo smlouvy OŽPZ/17/22397 ze dne 12. 6. 2017 - neinvestiční dotace na akci "Oprava místní komunikace" ve výši 60% skutečných výdajů maximálně 150 000,- Kč - účtováno na položku 4122 - vyúčtování ze dne 23. 11. 2017 - čerpáno v plné výši - celkové náklady 262 088,- Kč
-
- Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 17-109 ze dne 4. 10. 2017 přiznáno 19.749,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Konečné vyúčtování vyhotoveno dne 3. 2. 2017. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 16 610,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vraceno ČNB 12. 2. 2017 ve výši 3 139,- Kč

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

- Kupní smlouva ze dne 23. 6. 2017 na prodej pozemku p.č. 1001/5 v k.ú. Česká Kamenná Horka - záměr zveřejněn 29.5. 12.6. 2017 - schváleno ZO dne 13. 6. 2017 - návrh na vklad 2. 10. 2017
-
- Kupní smlouva ze dne 31. 3. 2017 na prodej pozemku p.č. 578 v k.ú. Moravská Kamenná Horka - záměr zveřejněn 9.2. - 24.2. 2017 - schváleno ZO dne 7. 3. 2017 - návrh na vklad 12. 4. 2017 - vyřazeno z majetku dokladem č. 1704000007 ze dne 12. 4. 2017 e výši 22 660,- Kč na účet 554/031

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 20. 9. 2017 - ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná - schváleno ZO dne 19. 9. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k oběhu účetních dokladů včetně podpisových vzorů
- Směrnice o účetní závěrce a uzavírání účetních knih
- Směrnice k vedení pokladny
- Směrnice k majetku určeného k prodeji

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne:
- 20. 12. 2016 - rozpočet 2017
- 24. 1. 2017
- 7. 3. 2017 - prodej pozemku
- 18. 4. 2017 - schválení poskytnutých dotací
- 16. 5. 2017
- 30. 5. 2017 - schválení dotace z POV, věcného břemena
- 13. 6. 2017 - závěrečný účet 2016, účetní závěrka
- 4. 7. 2017
- 22. 8. 2017 prodej pozemku, poskytnutá dotace
- 19. 9. 2017 - RO č. 2
- 24. 10. 2017 - RO č. 3
- 28. 11. 2017
- 19. 12. 2017 - RO č. 4

Daňové přiznání DPPO

- za rok 2016 předloženo - daňová povinnost ve vší 178 980,- Kč proúčtována dokladem č. 1704000003

Finanční výbor

- zápis ze dne 14. 3. 2017 - kontrola pokladních dokladů, kontrola pokladní hotovosti
- zápis ze dne 28. 2. 2017 - kontrola hrazení faktur a pokladních dokladů
- zápis ze dne 6. 6. 2017 - kontrola hrazení faktur a poplatků
- zápis ze dne 26. 9. 2017 - kontrola pokladních dokladů, kontrola plnění rozpočtu

Kontrolní výbor

- zápis ze dne 28. 3. 2017 - kontrola usnesení ZO
- zápis ze dne 20. 6. 2017 - kontrola usnesení ZO
- zápis ze dne 26. 9. 2017 - kontrola usnesení ZO, kontrola pokladních dokladů

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- OZV č. 1/2012 o místních poplatcích (poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství, poplatek ze vstupného)

Účetní závěrka

- schválena usnesením ZO dne 13. 6. 2017
- protokol o schválení předložen