

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Kostelec u Heřmanova Městce

IČ: 00654728

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

5. června 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce **Kostelec u Heřmanova Městce za r. 2016** 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 2. 1. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5. 6. 2017.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

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: Ing. Lubomír Jankovský - starosta obce

Blanka Gajdošíková - 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 5. 6. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 hospodaří 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 § 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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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.

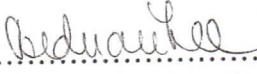
D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Kostelec u Heřmanova Městce dne 5. června 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
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 Kostelec u Heřmanova Městce o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ing. Lubomír Jankovský.

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 směnňou, darovací 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

sdužení, 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.

Ing. Lubomír Jankovský

.....
starosta obce

Ing. Jankovský
.....
podpis starosty obce

Blanka Gajdošíková

.....
účetní obce

Blanka Gajdošíková
.....
podpis účetní obce

Ing. Lubomír Jankovský

.....
starosta obce

Ing. Jankovský
.....
podpis starosty obce

OBEC
LADSTĚLEC u Heřmanova Města

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4. 12. 2015 do 21. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 23. 3. 2016
- č. 2/2016, schváleno starostou obce dne 19. 5. 2016, na vědomí ZO dne 29. 6. 2016
- č. 3/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 29. 6. 2016
- č. 4/2016, schváleno starostou obce dne 2. 8. 2016, na vědomí ZO dne 26. 9. 2016
- č. 5/2016, schváleno starostou obce dne 30. 9. 2016, na vědomí ZO dne 8. 12. 2016
- č. 6/2016, schváleno usnesením ZO ze dne 8. 12. 2016

- Usnesením ZO ze dne 17. 12. 2014 byla schválena kompetence starosty obce k provádění rozpočtových změn.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2016 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestavený na r. 2016 - 2019, schváleno v ZO dne 17. 12. 2014

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2016 byl schválen usnesením ZO ze dne 21. 12. 2015 jako schodkový v příjmové části ve výši 3.561.500,- Kč, ve výdajové části ve výši 3.980.000,- Kč. Schodek rozpočtu byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115).
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 4. 2016 do 4. 5. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2015 a schválen usnesením ZO ze dne 4. 5. 2016 bez výhrad

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy KB 11920531/0100 za listopad a prosinec včetně účtování
- Bankovní výpisy ČNB 94-2119531/0710 v . řadě 1 - 25 včetně účtování za září - prosinec
- zůstatky ověřeny při inventarizaci ke dni 31. 12. 2015

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 20. 10. 2010

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2016 zaúčtován dokladem č. 05001 ze dne 4. 1. 2016.

- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem Fenix.

Faktura

- došlé faktury v č. řadě 10110 10160 za listopad a prosinec včetně účtování předpisů

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2017
- Plán inventur na rok 2016 včetně jmenování IK ze dne 28. 11. 2016
- Proškolení IK ze dne 8. 12. 2016
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2016
- inventarizace zahájena 2. 1. 2017 a ukončena 31. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- za rok 2016 vedena ručně v č. řadě 1 - 151

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016 vedena ručně v č. řadě 1 - 6

Mzdová agenda

- vedena programem FLUX

Odměňování členů zastupitelstva

- schváleno usnesením ZO dne 6. 11. 2014 a změna schválena usnesením č. 10/2016 ze dne 4. 2. 2016 ode dne 1. 3. 2016 a ověřeno na mzdové listy za rok 2016

Pokladní doklad

- za období 10 - 12/2016 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 152 - 203

Pokladní kniha (deník)

- za období 10 - 12/2016 - vedena ručně
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize ke dni 31. 12. 2016 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha

- Ke dni 31. 12. 2016 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432

Účetní deník

- za listopad a prosinec 2016

Účtový rozvrh

- ke dni 31. 12. 2016 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 12. 2016 - Daňové přiznání DPPO za rok 2015 proúčtováno na položku 1122 a 5365

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 29. 6. 2016 - úklid OÚ
- DPP ze dne 9. 12. 2015 - úklid sálu a veř. prostranství
- DPP ze dne 29. 3. 2016 - přestavba PC
- DPP ze dne 20. 9. 2016 - kompletace a roznos volebních lístků

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 20. 10. 2010 a platový výměr ode dne 1. 11. 2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnosprávní smlouva č. 1/2016 o poskytnutí dotace ze dne 24. 5. 2016 s příjemcem dotace: Kostelecká pohoda z.s. na kulturní a sportovní akce pro děti a mládež a rozvoj divadelního spolku. Vyúčtování do 27. 12. 2016, vyúčtováno dne 10. 12. 2016, čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 29. 3. 2016 a schválena usnesením ZO ze dne 4. 5. 2016.
- Veřejnosprávní smlouva č. 2/2016 o poskytnutí dotace ze dne 4. 10. 2016 s příjemcem dotace: HCC SDH Kostelec u Heřmanova Městce na úhradu výdajů spojených s pronájmem ledové plochy. Vyúčtování do 20. 12. 2016, vyúčtováno dne 31. 10. 2016, čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 15. 8. 2016 a schválena usnesením ZO ze dne 15. 8. 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 16-42 ze dne 30. 9. 2016 přiznáno 19.900,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 24. 1. 2017. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 12.730,50 Kč, vratka ve výši 7.169,50 Kč odvedena dne 30. 1. 2017 z účtu vedeného u ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostou uzavřená dne 31. 5. 2016. Záměr pronajmout nebytový prostor zveřejněn od 12. 4. 2016 do 4. 5. 2016. Smlouva uzavřena na dobu určitou od 1. 5. 2016 do 30. 4. 2017 jako klubovnu. Schváleno usnesením ZO ze dne 4. 5. 2016.

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

- Kupní smlouva ze dne 24. 5. 2016 na nákup pozemku p.č. 290/4 o výměře 112m² v k.ú. Kostelec u Heřmanova Městce - schváleno ZO dne 2. 10. 2014 usnesením ZO 54/2014 - návrh na vklad 22. 6. 2016 - zařazeno do majetku dokl. č. 5021 ze dne 9. 6. 2016
- Kupní smlouva e dne 4. 5. 2016 na prodej pozemku p.č. 827 o výměře 97m² v k.ú. Kostelec u Heřmanova Městce - záměr zveřejněn 20.6.2014 - 28. 7. 2014 schváleno ZO dne 2. 10. 2014 usnesením ZO 49/2014 - návrh na vklad 22. 6. 2016 - vyřazeno z majetku dokl. č. 5025 ze dne 22. 6. 2016 na účet 554/031 ve výši 646,99 Kč

- Kupní smlouva e dne 27. 9. 2016 na prodej pozemku p.č. 850/2 o výměře 754m2 v k.ú. Kostelec u Heřmanova Městce - záměr zveřejněn 14.6. -29. 6. 2016 schváleno ZO dne 26. 9. 2016 usnesením ZO 56/2016 - návrh na vklad 28.2. 2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená dne 4. 10. 2016 s oprávněným: p. Perný - elektrická přípojka na pozemku vlastníka - obce Kostelec u Heřmanova Městce parc.č. 904/1. Smlouva schválena usnesením ZO ze dne 26. 9. 2016. Úplata za zřízení služebnosti stanovena ve výši 100,- Kč, uhrazeno při podpisu smlouvy. Záměr uzavřít smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě byl zveřejněn od 6. 9. 2016 do 26. 9. 2016.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o inventarizaci, o opravných položkách, o cestovních náhradách, odpisový plán, o reálné hodnotě, o časovém rozlišení, o oběhu účetních dokladů, o finanční kontrole, o evidenci majetku, o podrozvaze

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21. 12. 2015, 4. 2. 2016, 23. 3. 2016, 4. 5. 2016, 29. 6. 2016, 26. 9. 2016 a 8. 12. 2016

Kontrolní a finanční výbor

- Usnesení z jednání KV ze dne 5. 7. 2016- kontrola plnění usnesení ZO
- Usnesení z jednání KV ze dne 4. 10. 2016 - kontrola plnění usnesení ZO
- Usnesení z jednání KV ze dne 10. 5. 2016 - kontrola plnění usnesení ZO
- Usnesení z jednání KV ze dne 29. 3. 2016 - kontrola plnění usnesení ZO
- Zápis FV ze dne 3. 10. 2016 - kontrola pokladních dokladů
- Zápis FV ze dne 4. 7. 2016 - kontrola pokl. dokladů, závěrečný účet a RO č. 2,3,4
- Zápis FV ze dne 5. 4. 2016 - kontrola pokladních dokladů a RO č. 1
- Zápis FV ze dne 14. 1. 2016 - odměny zastupitelům

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2012, o místních poplatcích - ze psů, za užívání veřejného prostranství, za rekreační pobyt, z ubytovací kapacity, za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Účetní závěrka za r. 2015

- schválena usnesením ZO ze dne 4. 5. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.