



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Kostelec u Heřmanova Městce

IČ: 00654728

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 25. dubna 2018 jako jednorázové 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 19.1.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.4.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- 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: 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 25.4.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

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 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 0,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Kostelec u Heřmanova Městce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Kostelec u Heřmanova Městce dne 25. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová
.....
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 3 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 Kostelec u Heřmanova Městce o počtu 11 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 směnnou, 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 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.

Ing. Lubomír Jankovský

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Blanka Gajdošíková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Lubomír Jankovský

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

O B E C ②
KOSTELEČ u Heřmanova Městce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.11.2016 do 8.12.2016.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 18.1.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.1.2017.
- Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č.13/2017 ze dne 2.3.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.3.2017.
- Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 31.3.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.4.2017.
- Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č.53/2017 ze dne 27.6.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.6.2017.
- Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 12.10.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.10.2017.
- Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č.89/2017 ze dne 20.11.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.11.2017.
- Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 21.11.2017. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.11.2017.
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2017 ve schválené výši.
- Usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2014 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.

Rozpočtový výhled

- Sestaven na rok 2016 - 2019, schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.12.2014.
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu sestaveného na rok 2020 - 2021 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 31.10.2017 - 20.11.2017, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 91/2017 ze dne 20.11.2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.11.2017.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2016 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 3 859 000,- Kč. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2016.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 6.6.2017 - 26.6.2017, celoroční hospodaření za rok 2016 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 51/2017 ze dne 27.6.2017 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.6.2017.

Bankovní výpis

- Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, č.ú. 11920531/0100 v číselné řadě 1 - 52 za leden až prosinec,
- Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-2119531/0710 v číselné řadě 1 - 26 za leden až prosinec, účtování za říjen až prosinec
- Zůstatky na jednotlivých účtech ověřeny ke dni 31.12. 2017 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnům.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Ze dne 20. 10. 2010 - účetní obce - pokladní hotovost a svěřené hodnoty

Evidence majetku

- V roce 2017 veden v programu Fenix.

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2017 byl zaúčtován dokladem č. 5001 ze dne 4.1.2017.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena počítačovým programem Fenix.

Faktura

- Faktury dodané č. 135 - 162 včetně účtování

Hlavní kniha

- Sestavená ke dni 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 28. 11. 2017 včetně jmenování inventarizační komise.
- Proškolení inventarizační komise ze dne 11. 12. 2017.
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 30. 1. 2018 s popsáním inventarizačním rozdílem.
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017.
- Inventarizace zahájena 2. 1. 2018 a ukončena 26. 1. 2018.

Kniha došlých faktur

- Vedená ručně v číselné řadě 1 - 162 za leden až prosinec

Kniha odeslaných faktur

- Vedená ručně v číselné řadě 1 - 6 za leden až prosinec

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 4. 2. 2017 v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění.
- Ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2017
- Počet členů zastupitelstva: 7
- Počet obyvatel k 1. 1. 2017: 351

Pokladní doklad

- Pokladní doklady příjmové i výdajové č. 167 - 201 za listopad a prosinec včetně účtování

Pokladní kniha (deník)

- Vedená ručně a každý měsíc přiložena k pokladní dávce, příjmové i výdajové doklady v jedné číselné řadě 1 - 201 za leden až prosinec
- Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31. 12. 2017 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmto dnům.

Příloha rozvahy

- Sestavená ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha

- Sestavená ke dni 31. 12. 2017

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 2.3.2017, ze dne 10.4.2017, ze dne 27.6.2017, ze dne 31.8.2017, ze dne 20.11.2017 a ze dne 14.12.2017.

Daň z příjmu právnických osob

- DPPO za rok 2016
- Výsledná daň ve výši 113 620,-Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 5004 ze dne 13. 3. 2017.

Finanční výbor

- Zápis ze dne 12. 1. 2017 - kontrola faktur a výpisů BÚ
- Zápis ze dne 3. 2. 2017 - kontrola pokladních dokladů, rozpočtové opatření č. 1/2017
- Zápis ze dne 3. 4. 2017 - kontrola pokladních dokladů, kontrola faktur, RO 2/2017 a 3/2017
- Zápis ze dne 4. 7. 2017 - kontrola pokladních dokladů, kontrola faktur, RO 4/2017, závěrečný účet za rok 2016
- Zápis ze dne 4. 10. 2017 - kontrola pokladních dokladů, kontrola faktur a výpisů BÚ

Kontrolní výbor

- Zápis ze dne 20. 3. 2017 - kontrola zápisů z jednání zastupitelstva, kontrola plnění usnesení
- Zápis ze dne 22. 7. 2017 - kontrola zápisů z jednání zastupitelstva, kontrola plnění usnesení
- Zápis ze dne 19. 9. 2017 - kontrola zápisů z jednání zastupitelstva, kontrola plnění usnesení

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 3/2017 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce.
- OZV č. 2/2017 o místním poplatku ze psů.
- OZV č. 1/2012 o místních poplatcích - za užívání veřejného prostranství, za rekreační pobyt, z ubytovací kapacity, TKO.

Schválení účetní závěrky obce

- Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 69/2017 ze dne 27.6.2017. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.