

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka u Staré Paky, IČ00854671, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Horka u Staré Paky za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 7. 3. 2017.

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

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29. 3. 2017.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0048/16/Gro dne 3. 3. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 29. 3. 2017.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: František Sedlák - starosta obce,
Bronislava Hamplová - účetní.

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních

- fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
 - ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
 - ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - 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,
 - 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,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Porušení právního předpisu: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, § 147a odst. 1, 2

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla dodržena lhůta podle § 147a odst. 1, 2 zákona o VZ - "Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele podle odst. 1 celé znění smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření". Zadavatel nedodržel zákonnou lhůtu 15 dnů.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,30 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 30. 3. 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....
podpis kontrolora

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela 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,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka u Staré Paky o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce František Sedlák.

František Sedlák
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **7. 6. 2016 - usnesení č. 9.4.** Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. (od 10. 5. 2016 do 28. 5. 2016). Na webových stránkách obce je stále přístupný. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Rozpočtový výhled

Platný rozpočtový výhled byl schválen na zasedání zastupitelstva obce na období 2017 - 2020 dle ustanovení § 3 zákona 250/2000 Sb., dne **10. 12. 2015 - usnesení č. 7.7.**

Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů v tis. Kč:

	2017	2018	2019	2020
Příjmy	4 100	3 800	4 200	4 400
Výdaje	4 700	4 400	5 000	5 500
Financování	600	600	800	1 100

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na dobu hospodaření do schválení rozpočtu byla schválena na zasedání zastupitelstva městyse dne **10. 12. 2015 - usnesením č. 7.5** v souladu s ustanovením § 13, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Výdaje rozpočtu se budou uvolňovat do výše 1/12 celkové roční částky. Investiční výdaje pouze na akce rozpracované v roce předchozím.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, a to v období od 18. 2. 2016 do 8. 3. 2016. Na webových stránkách obce je stále dostupný.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 - projednán a schválen zastupitelstvem **8. 3. 2016 - usnesení č. 8.4** jako „*schodkový*“.

Rozpočet na rok 2016 představuje následující souhrnné objemy po promítnutí konsolidace příjmů a výdajů:

příjmy celkem	4 270 400,00 Kč
výdaje celkem	6 330 764,00 Kč
financování	+ 2 060 364,00 Kč

Schodek hospodaření kryt prostředky minulých let.

Rozpis rozpočtu - byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.) a jeho data byla pořizena do výkazu Fin 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce v roce 2016 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
SR 2016	4 270 400,00	6 330 764,00	+ 2 060 364,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
ZO 7. 6. 2016	+ 810 000,00	+ 810 000,00	0,00
<i>usn. č. 9.5</i>			
ZO 6. 9. 2016	+ 134 000,00	+ 134 000,00	0,00
<i>usn. č. 10.4</i>			
ZO 31. 10. 2016	+ 300 000,00	+ 300 000,00	0,00
<i>usn. č. 12.3</i>			
ZO 14. 12. 2016	- 16 518,04	- 16 518,04	0,00
<i>usn. č. 13.4</i>			
UR 2016	5 497 881,96	7 558 245,96	+ 2 060 364,00

V kontrolovaném období obec zcela zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2016 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených úprav navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2016 na 103,53 % (5 692 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 80,09 % (6 053 tis. Kč) bylo docíleno záporné saldo příjmů a výdajů v objemu 361 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	4 270 400,00	5 497 881,96	5 692 024,89	103,53
Výdaje	6 330 764,00	7 558 245,96	6 053 127,36	80,09
Saldo P a V	- 2 060 364,00	- 2 060 364,00	- 361 102,47	x

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2016. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2016 činila 28 354 213,96 Kč, po průčtované korekci 20 911 529,94 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 750 602,40 Kč představoval.

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	83 097,40 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	424 900,00 Kč
- Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (účet 041)	242 605,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 27 603 611,56 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	21 472 031,60 Kč
- Pozemky (účet 031)	751 911,41 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	3 904 409,75 Kč
- Drobný dlouhodobý hmot. majetek (účet 028)	1 021 882,20 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	453 371,60 Kč

Meziroční nárůst DHM v rozhodných položkách doložen:

- u účtu 021 - Stavby - rekonstrukce vodovodu - 444 539,50 Kč - 15. 5. 2016, č. dokladu 16-001-00075,
- u účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí - nákup hasičského dopravního automobilu - 936 637,00 Kč - 10. 11. 2016, č. dokladu 16-001-00155
- u účtu 031 - Pozemky - nabytí pozemku od firmy WOTAN FOREST - 48 945,56 Kč - 30. 9. 2016, č. dokladu 16-010-00043.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2016 činily 372 574,35 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	18 259,35 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	37 921,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	9 154,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	5 722,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	2 918,00 Kč
- k účtům časového rozlišení	298 600,00 Kč

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování 1x ročně.

K datu 31. 12. 2016 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 777 852,00 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad 16-010-00059 z 31. 12. 2016.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	5 256 608,88 Kč
Výnosy celkem	4 586 775,23 Kč
Daň z příjmů - účet 591	145 520,00 Kč

Výsledek hospodaření - ztráta 669 833,65 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Předložené přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno 27. 3. 2017 s daňovou povinností v částce 205 580,00 Kč.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2016

BÚ č. 126114389/0800	879 392,41 Kč
BÚ č. 111730735/0300	273 389,34 Kč
BÚ č. 94-51316451/0710	546 480,12 Kč
Celkem	1 699 261,87 Kč

Souhrn zůstatků vykázaných ve výkazech Fin 2-12 M (ř. 6010) a rozvaha (účet č. 231) byl shodný s výše uvedeným celkovým zůstatkem. Ověřeno s výpisy bankovních účtů.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha k 31. 12. 2016 a obrátová předvaha za období I. - XII. 2016.

Pokladní doklad

K datu 31. 12. 2016 bylo vystaveno 443 příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 16-701-00001 až 16-701-00443).

V rámci přezkoumání byly kontrole namátkově podrobeny pokladní doklady, a to:

- doklad č. 159 z 2. 5. 2016 až číslo 190 z 19. 5. 2016
- doklad č. 306 z 2. 9. 2016 až číslo 342 z 30. 9. 2016
- doklad č. 412 z 5. 12. 2016 až číslo 443 z 23. 12. 2016

K datu 31. 12. 2015 byl vykázán nulový stav účtu 261- Pokladna, výdajovým pokladním dokladem č. 443 ze dne 23. 12. 2016 byly hotovostní prostředky ve výši 1 380,00 Kč převedeny na běžný účet obce.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Limit pokladní hotovosti ve výši 40 000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování, pokladní hotovost s limitem 40 000,- Kč uzavřená s účetní obce v souladu s ustanoveními § 252, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Kniha došlých faktur

Do 31. 12. 2016 celkem přijato a evidováno 185 dodavatelských faktur v číselné řadě 16-001-00001 až 16-001-00185, kontrole účtování byly výběrovým způsobem podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

ev. č. 3 - 5	úhrada dne 13. 1. 2016
ev. č. 27 - 32	úhrada dne 3. 3. 2016
ev. č. 43 - 46	úhrada dne 6. 4. 2016
ev. č. 101 - 105	úhrada dne 21. 7. 2016
ev. č. 124, 126, 128	úhrada dne 10. 10. 2016
ev. č. 143, 148, 151	úhrada dne 10. 11. 2016
ev. č. 172 - 175	úhrada dne 19. 12. 2016

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, včetně data úhrady a čísla účetního dokladu. K sledovanému datu nebyly dle KDF uhrazeny dodavatelské faktury ve výši 18 259,35 Kč (ev. č. 179 - 185), tato hodnota navazovala na zúčtované saldo účtu 321 - Dodavatelé a byla specifikována v dokladové inventarizaci.

K tomu byly doloženy obraty účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2016	24 396,06 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2016	3 063 959,82 Kč
- úhrada k 31. 12. 2016	3 070 096,53 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2016	18 259,35 Kč

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2016 vystavila 33 faktur (číselná řada 16-008-0001 až 16-008-00033) v hodnotovém vyjádření 144 066,50 Kč. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole, k sledovanému datu nebyly uhrazeny 2 vydané faktury v objemu 5 080,00 Kč (ev. č. 19 a 26) - doloženo v dokladové inventarizaci k účtu 3110000. Úhrada provedena 10. 1. 2017 a 16. 1. 2017.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2016 282 710,00 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311	27 060,00 Kč
v tom: neuhrazené vydané faktury	5 080,00 Kč
nedoplatky vodného	21 980,00 Kč
- Krátkodobé poskytnuté záloha - účet 314	238 600,00 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315 (odvoz tuhých domovních odpadů)	17 050,00 Kč

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace a doloženy dostupnými postupy o jejich vymáhání (upomínky).

Ve sledovaném období byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, a to:

- u účtu 311 - 11 782,00 Kč, doloženo účetním dokladem č. 16-010-00084 z 31. 12. 2016.

Obec tímto zabezpečila ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2016 bylo kontrole předloženo:

- směrnice o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.
- plán inventur pro rok 2016 ze dne 13. 12. 2016 s platností od 31. 12. 2016 do 31. 1. 2017
- jmenování inventarizační komise - zastupitelstvem obce **14. 12. 2016 - usnesení č. 13.6,**
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2016,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2017, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a bude zahrnuta v podkladech pro schválení účetní závěrky dle vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopiemi bankovních výpisů. Vyřazený majetek doložen protokoly a odúčtování z majetku v účetním období 2016. Stav majetku k datu 31. 12. 2016 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

- účet 9860000 - věcná břemena 12 260,00 Kč

Předložené podklady zabezpečily vyčerpávajícím způsobem ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne **7. 11. 2014 - usnesením č. 1.5** schválilo výše měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů v členění starosta, místostarosta a člen zastupitelstva s účinností od přijetí usnesení.

Takto schválené měsíční odměny nepřesahují objem uvedený v příloze č. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

S účinností od 1. 1. 2016 - nařízení vlády č. 352/2015 Sb. nedošlo k úpravám takto schválených měsíčních odměn.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byla ověřena Smlouva o poskytnutí účelové dotace Libereckému kraji z rozpočtu obce Horka u Staré Paky uzavřená dne 31. 3. 2016, na webových stránkách obce zveřejněna 31. 3. 2016

Smluvní strany:

Obec Horka u Staré Paky (poskytovatel), IČ 00854671

- číslo smlouvy poskytovatele: 1/2016

- schválena ZO **8. 3. 2016 - usnesení č. 8. 12b**

Liberecký kraj (příjemce), IČ 70891508

- číslo smlouvy příjemce: OLP/552/2016

- schválena Radou LK **15. 3. 2016 - usnesení č. 424/16/RK**

Předmětem smlouvy je záměr realizovat stavební akci pod názvem „Silnice III/2931 Horka u Staré Paky“ v odhadované částce na stavební objekt „Chodníky“ ve výši 1 738 245,51 Kč bez DPH. Dle Čl. II. odst. 1 celková výše účelové dotace z rozpočtu poskytovatele bude činit maximálně 2 259 719,16 Kč bez DPH, tj. 2 734 260,19 Kč včetně DPH. Termín ukončení realizace projektu a jeho vyúčtování je stanoven do 31. 1. 2017 (Čl. III, odst. 3 a 4)

Finanční plnění:

Dle žádosti KÚ ze dne 9. 11. 2016 - převedeny prostředky ve výši 1 793 074,81 Kč dne 23. 11. 2016, č. dokladu 16-004-00200.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci vypořádání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých dotacích.

Volby do zastupitelstev krajů a části Senátu parlamentu ČR - provozní dotace - pol. 4111
UZ 98 193, objem 27 481,96 Kč

Prostředky ve výši 44 000,00 Kč byly převedeny na účet města dle přípisu KULK č.j. EO-ORF/80/16 ze dne 3. 10. 2016. Skutečné výdaje spojené se zajištěním voleb zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 27 481,96 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 16 518,04 Kč byly vráceny na účet KÚ 22. 12. 2016.

Dopravní automobil pro JSDH - investiční dotace - pol. 4216
UZ 14 984, objem 450 000,00 Kč

Prostředky poskytnuty na základě Rozhodnutí Ministerstva vnitra ČR, ev. č. PO-80198-9/JA-2016 z 8. 11. 2016 se stanovením zapojení vlastních zdrojů ve výši 486 637,00 Kč. Kontrole předloženo potvrzené vyúčtování předané dne 6. 3. 2017 poskytovateli dotace.

Rekonstrukce vodovodu - investiční dotace - pol. 4222
objem 255 876,08 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/3445/2016 ze dne 19. 9. 2016 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 30. 8. 2016 - usnesením č. 450/16/ZK na objem 299 000,00 Kč, při zajištění 30% krytí uznatelných výdajů z vlastních prostředků obce. Dne 29. 9. 2016 převedena záloha ve výši 90% (269 100,00 Kč). Kontrole předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 14. 11. 2016, celkové uznatelné výdaje činily 365 537,26 Kč, vratka prostředků dle stanoveného podílu ve výši 13 223,92 Kč byla vrácena na účet KÚ 2. 12. 2016.

Smlouvy o dílo

V rámci přezkoumání byla ověřena smlouva o dílo uzavřená dne 15. 3. 2016 mezi obcí Horka u Staré Paky (objednavatel) a firmou IVD Horka s.r.o., Nedaříž 25, Horka u St. Paky, IČ 27535151 (zhotovitel) na provedení rekonstrukce vodovodu na Horkách u Staré Paky v délce 120 metrů, termín realizace 1. 4. 2016 - 30. 5. 2016, cena díla 367 388,00 Kč bez DPH (444 539,50 Kč včetně DPH).

Finanční plnění:

- fa. č. 160010020 vystavená dne 16. 6. 2016 - 444 539,50 Kč - uhrazena 17. 6. 2016, číslo dokladu 16-001-00075

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

V rámci přezkoumání byla ověřena kupní smlouva uzavřená dne 20. 9. 2016 mezi obcí Horka u Staré Paky (kupující) a firmou Auto Trutnov s.r.o., Krkonošská 566, Turnov, IČ 25931270 (prodávající), předmětem koupě je dopravní automobil včetně přestavby dle schválených technických podmínek - tovární značky Ford, typ Transit, Kombi L2H2, 350 Trend za kupní cenu 774 080,00 Kč bez DPH (936 637,00 Kč včetně DPH). Výsledek výběrového řízení byl projednán v zastupitelstvu obce **6. 9. 2016 - usnesení č. 10. 15c**, kupní smlouva potvrzena ZO 26. 9. 2016 - usnesení č. 11.2.

Průúčtování v majetku: ve prospěch účtu 022 - č. dokladu 16-001-00155 ze dne 10. 11. 2016

Finanční plnění: fa.č. 3016518 vystavená dne 10. 11. 2016 - 936 637,00 Kč, uhrazena dne 1. 12. 2016 - č. dokladu 16-001-00155.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele na VZMR - „**Horka u Staré Paky - dopravní automobil**“. K tomu bylo kontrole doloženo:

- výzva k podání nabídky a posouzení kvalifikace ze dne 24. 8. 2016
- termín podání nabídek do 5. 9. 2016 - 10:00 hodin,
- kritérium hodnocení - nejnižší nabídková cena,
- jmenování členů pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek z 31. 8. 2016,
- seznam doručených nabídek z 5. 9. 2016 (podány 3 nabídky),
- protokol o otevírání obálek ze dne 5. 9. 2016,
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 5. 9. 2016,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5. 9. 2016,
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5. 9. 2016,
- nejvhodnější nabídka: Auto Trutnov s.r.o., Krkonošská 566, 54101 Trutnov, IČ 25931270 - schváleno v ZO **6. 9. 2016 - usnesení č. 10.15c**,
- kupní smlouva uzavřená dne 20. 9. 2016 - cena zakázky 774 080,00 Kč bez DPH - na profilu zadavatele zveřejněna 12. 10. 2016,
- finanční krytí - podílové ze SR.

Adresa profilu

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-horka-u-stare-paky>

Nebyla dodržena lhůta podle § 147a odst. 1, 2 zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách – „Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele podle odst. 1 celé znění smlouvy, nebo rámcové smlouvy, do 15 dnů od jejího uzavření“.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření obec vydala následující směrnice a předpisy:

- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků,
- Směrnice pro časové rozlišování,
- Odpisový plán,
- Systém zpracování účetnictví, oběh účetních dokladů.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontrole byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 8. 3., 7. 6., 6. 9., 26. 9., 31. 10. a 14. 12. 2016. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2016 zápis a usnesení zastupitelstva obce z 10. 12. 2015, kde mimo jiné byly přijaty podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2016 a rozpočtový výhled do roku 2020.

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce **8. 3. 2016 - usnesením č. 8.10** schválilo účetní závěrku obce Horka u staré paky za rok 2015. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tomu doložen protokol ze dne 8. 3. 2016.

Vnitřní kontrolní systém

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění byly v rámci přezkoumání doloženy 4 zápisy kontrolního výboru o provedených kontrolách plnění usnesení a 2 zápisy z činnosti finančního výboru. Informační zpráva o činnosti výborů podávána zastupitelstvu obce na veřejných zasedáních.