

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka u Staré Paky, IČ00854671, za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Horka u Staré Paky za rok 2017 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 19. 3. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9. 4. 2018.

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-0048/17/Gro dne 16. 3. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9. 4. 2018.

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 2017**  
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

**A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2017**  
Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**  
Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na VZMR, jejíž cena přesáhla 500 tis. Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejího uzavření (§ 219 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb.)

**Zjištěnou chybu nelze zpětně opravit**, smlouva byla dodatečně zveřejněna.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**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 ..... 0,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.**

Liberec dne 10. 4. 2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....  
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....  
podpis kontrolora

### **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 nehospoďařila 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 (§ 27 zák. č. 134/2016 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 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 2017.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **29. 6. 2017 - usnesení č. 16.5.** Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „s výhradou“. Opatření k neopakování zjištěného nedostatku sděleno přípisem ze dne 10. 7. 2017.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 1. 6. 2017 do 29. 6. 2017,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 10. 7. 2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

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:

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

Schválený výhled zveřejněn dne 20. 2. 2017.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria na dobu hospodaření do schválení rozpočtu byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne **14. 12. 2016 - usnesením č. 13.7** v souladu s ustanovením § 13, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Schválená pravidla zveřejněna 20. 12. 2016.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2017 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 13. 2. 2017 do 2. 3. 2017. Na webových stránkách obce je stále dostupný.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem **2. 3. 2017 - usnesení č. 14.4** jako „*schodkový*“.

**Rozpočet na rok 2017 představuje následující souhrnné objemy po promítnutí konsolidace příjmů a výdajů:**

<b>Příjmy celkem</b>	<b>4 148 200,00 Kč</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>5 847 461,00 Kč</b>
<b>Financování</b>	<b>+ 1 699 261,00 Kč</b>

Schodek hospodaření kryt prostředky minulých let.  
Schválený rozpočet zveřejněn dne 15. 3. 2017.

**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 pořízena do výkazu Fin 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce v roce 2017 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
<b>SR 2017</b>	<b>4 148 200,00</b>	<b>5 847 461,00</b>	<b>+ 1 699 261,00</b>
<i>rozpočtová opatření:</i>			
<b>1) ZO 3. 5. 2017</b>	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
<i>usn. č. 15.2.</i>			
<i>zveř.: 10. 5. 2017</i>			
<b>2) ZO 29. 6. 2017</b>	+ 60 000,00	+ 60 000,00	0,00
<i>usn. č. 16.4.</i>			
<i>zveř.: 11. 7. 2017</i>			
<b>3) ZO 27. 9. 2017</b>	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
<i>usn. č. 17.4.</i>			
<i>zveř.: 6. 10. 2017</i>			
<b>4) ZO 14. 12. 2017</b>	+ 154 000,00	+ 154 000,00	0,00
<i>usn. č. 18.4</i>			
<i>zveř.: 4. 1. 2018</i>			
<b>rozpočet po změnách</b>	<b>4 362 200,00</b>	<b>6 061 461,00</b>	<b>+ 1 699 261,00</b>

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

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2017 na 114,31 % (4 986 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 64,38 % (3 902 tis. Kč) bylo docíleno kladné saldo příjmů a výdajů v objemu 1 084 tis. Kč.

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

	<i>rozpočet</i>	<i>rozpočet po změnách</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	4 148 200,00	4 362 200,00	4 986 427,00	114,31
Výdaje	5 847 461,00	6 061 461,00	3 902 456,16	64,38
Saldo P a V	- 1 699 261,00	- 1 699 261,00	+ 1 083 970,84	X

## **Rozvaha**

### ***Majetek obce***

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2017 činila 29 336 221,83 Kč, po proúčtované korekci 21 071 177,81 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 28 585 619,43 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	22 538 265,10 Kč
- Pozemky (účet 031)	751 742,78 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	3 828 428,75 Kč
- Drobný dlouhodobý hmot. majetek (účet 028)	1 029 105,20 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	438 072,60 Kč

Meziroční nárůst DHM v rozhodných položkách doložen:

- účet 021 - Stavby (0210600) - technické zhodnocení vodovodního řádu - 1 071 341,50 Kč, do majetku zařazeno č. dokladu 1701000032 ze dne 31. 7. 2017.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2017 činily 442 795,35 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	31 945,35 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	40 767,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	10 147,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	8 148,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	3 638,00 Kč
- k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zál. na transf.	19 650,00 Kč
- k účtům časového rozlišení	330 500,00 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. 2017 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 860 856 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad 1701000062 z 31. 12. 2017.

### **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. 2017 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	3 748 579,29 Kč
Výnosy celkem	4 681 999,97 Kč
Daň z příjmů - účet 591	245 518,00 Kč
Výsledek hospodaření - zisk po zdanění 933 420,68 Kč - navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období.	

Předložené přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno 27. 3. 2018 s daňovou povinností v částce 188 670 Kč.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obratová předvaha za období I. - XII./2017.

### **Bankovní výpis**

#### **Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2017**

BÚ č. 126114389/0800	1 234 491,25 Kč (2310200), BV č. 054
BÚ č. 111730735/0300	368 605,34 Kč (2310300), BV č. 012
BÚ č. 94-51316451/0710	1 180 136,12 Kč (2310100), BV č. 27

**Celkem** **2 783 232,71 Kč**

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

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2017, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

### **Pokladní doklad**

K datu 31. 12. 2017 bylo vystaveno 451 příjmových a výdajových pokladních dokladů (číselná řada 17-701-00001 až 17-701-00451). V rámci přezkoumání byly kontrole namátkově podrobeny pokladní doklady, a to:

- doklad č. 160 z 10. 5. 2017 až číslo 190 z 31. 5. 2017
- doklad č. 305 z 1. 9. 2017 až číslo 334 z 25. 9. 2017
- doklad č. 420 z 8. 12. 2017 až číslo 451 z 22. 12. 2017

K datu 31. 12. 2017 byl vykázán nulový stav účtu 261 - Pokladna, výdajovým pokladním dokladem č. 451 ze dne 22. 12. 2017 byly hotovostní prostředky ve výši 3 402 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. 2017 celkem přijato a předepsáno 179 dodavatelských faktur v číselné řadě 17-001-00001 až 17-001-00179, kontrole účtování byly výběrovým způsobem podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem:

ev. č. 12 - 16	úhrada dne 14. 2. 2017
ev. č. 41 – 45	úhrada dne 19. 4. 2017
ev. č. 55 – 51	úhrada dne 15. 5. 2017
ev. č. 73 - 76	úhrada dne 21. 6. 2017
ev. č. 106 - 112	úhrada dne 8. 9. 2017
ev. č. 142 - 149	úhrada dne 20. 11. 2017
ev. č. 166 - 170	úhrada dne 20. 12. 2017

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 31 945,35 Kč ( ev. č. 173 - 179 ), 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. 2017	18 259,35 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2017	2 516 100,17 Kč
- úhrada k 31. 12. 2017	2 502 414,17 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2017	31 945,35 Kč

### **Kniha odeslaných faktur**

Obec k 31. 12. 2017 vystavila 35 faktur (číselná řada 16-008-0001 až 16-008-00035) v hodnotovém vyjádření 301 251,01 Kč. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nedostatky, jejich plnění podléhá průběžné kontrole, k sledovanému datu byly všechny vydané faktury uhrazeny.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2017 bylo kontrole předloženo:

- směrnice o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2017 ze dne 14. 12. 2017 s platností od 31. 12. 2017 do 31. 1. 2018, jmenování inventarizační komise - **ZO 14. 12. 2017 - usnesení č. 18.7,**
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2017,

- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a 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 fotokopii bankovních výpisů. Vyřazený majetek doložen protokoly a odúčtování z majetku v účetním období 2017 (účet 022 - 129 980 Kč, účet 021 - 5 108 Kč, účet 028 - 7 600 Kč) Stav majetku k datu 31. 12. 2017 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 Kč

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

#### **Evidence pohledávek**

**Celkové krátkodobé pohledávky** představovaly k datu 31. 12. 2017 - 267 890 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311 (nedoplatky vodného - 311 0020)	16 990 Kč
- Krátkodobé poskytnuté záloha - účet 314	230 500 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315 (odvoz tuhých domovních odpadů - 315 0012)	20 400 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 Kč, doloženo účetním dokladem č. 1712-000156 z 31. 12. 2017.

Obec tímto zabezpečila ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 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. 2017 - nařízení vlády č. 414/2016 Sb. nedošlo k úpravám takto schválených měsíčních odměn.

Kontrolou mzdových listů za období listopad a prosinec 2017 - nebyly zjištěny nedostatky.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

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

#### ***Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR*** - provozní dotace - pol. 4111 UZ 98071, objem 44 000 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce dle přípisu č.j. EO-ORF/94/17 ze dne 3. 10. 2017 dne 2. 10. 2017. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem 98071 činily 24 350,00 Kč, nečerpané prostředky ve výši 19 650,00 Kč (účet 374) byly na účet KÚ odvedeny dne 2. 2. 2018.

#### ***Rekonstrukce hlavního vodovodního řadu*** - investiční dotace - pol. 4222 objem 532 000 Kč

Prostředky přiznány na základě Smlouvy č. OLP/2116/2017 ze dne 13. 9. 2017, celkové předpokládané způsobilé výdaje projektu činily 888 537,21 Kč, podíl vlastních prostředků obce 356 537,21 Kč, tj. 40,12 %. Prostředky byly převedeny na účet obce 19. 9. 2017 (478 800 Kč - 90%), 16. 11. 2017 (53 200 Kč - 10%). Kontrole byla předložena závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 10. 10. 2017, celkové výdaje činily 1 011 374,00 Kč, podíl vlastních prostředků obce byl zabezpečen.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Dle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva.

### **Darovací smlouvy**

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené darovací smlouvy:

Smlouva o poskytnutí daru uzavřená dne 9. 10. 2017 mezi obcí Horka u Staré Paky (dárce) a SDH Nedaříž, IČ 49296132 (obdarovaný), výše finančního daru 25 000 Kč na podporu činnosti SDH, v ZO schválena **27. 9. 2017 - usnesení č. 17.10 e).**

#### Finanční plnění:

- převodem na účet 23. 10. 2017.

Smlouva o poskytnutí daru uzavřená dne 16. 10. 2017 mezi obcí Horka u Staré Paky (dárce) a Služby Dolní Kalná, IČ 75126711 (obdarovaný), výše finančního daru 5 000 Kč na podporu sociálních programů, v ZO schválena **27. 9. 2017 - usnesení č. 17.7.**

#### Finanční plnění:

- převodem na účet 23. 10. 2017.

### **Smlouvy o dílo**

V rámci přezkoumání byla ověřena smlouva o dílo uzavřená dne 4. 5. 2017 mezi obcí Horka u Staré Paky (objednavatel) a firmou IMDV Horka s.r.o., Nedaříž 25, Horka u Staré Paky, IČ 27535151 (zhotovitel) na provedení akce „Rekonstrukce vodovodu Horka u Staré Paky“ termín realizace 15. 5. 2017 - 31. 7. 2017, cena díla 835 846 Kč bez DPH (1 011 374 Kč včetně DPH). v ZO schválena **3. 5. 2017 - usnesení č. 15.8.**

#### Finanční plnění:

- fa. č. 160010040 vystavená dne 31. 7. 2017 - 1 011 374 Kč, uhrazena 15. 8. 2017, číslo dokladu 17-001-00104.

### **Smlouvy nájemní**

Obec měla v kontrolovaném období uzavřeny aktuální nájemní smlouvy na:

- 4 bytové jednotky
- 3 nebytové prostory (2x lékař + poštovní úřad)
- 5 pozemky

Povinnosti vyplývající z uzavřených smluv byly v roce 2017 zabezpečeny.

V roce 2017 byla dne 1. 10. 2017 uzavřena nájemní smlouva mezi obcí Horka u Staré Paky (pronajímatel) a Českou telekomunikační infrastrukturou a.s. Praha, IČ 04084063 (nájemce), předmět smlouvy je část pozemku p.č. 1492/2 o výměře 5m<sup>2</sup>, výše dohodnutého ročního nájemného činí 4 000 Kč (sazba za lm<sup>2</sup> 800 Kč), účel nájmu - umístění a provoz mobilní buňky nájemce. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31. 8. 2027. Záměr pronájmu pozemku byl zveřejněn od 5. 9. 2017 do 22. 9. 2017, v ZO schválen **27. 9. 2017 - usnesení č. 17.6.**

### **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 - „Rekonstrukce vodovod Horka u Staré Paky“.

K tomu bylo kontrole doloženo:

- výzva k podání nabídky a posouzení kvalifikace včetně zadávací dokumentace ze dne 4. 4. 2017,
- termín podání nabídek do 18. 4. 2017 - 9:00 hodin,
- kritérium hodnocení - ekonomicky nejvhodnější nabídka,
- jmenování členů komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek (výběr z tří podaných nabídek) ze dne 18. 4. 2017,
- oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 19. 4. 2017,
- nejvhodnější nabídka: IMDV Horka s.r.o, Nedaříž č.p. 25, Horka u Staré Paky, IČ 27535151 - schváleno v ZO **3. 5. 2017 - usnesení č. 15.7, č. 15.8,**
- smlouva o dílo uzavřená dne 4. 5. 2017 - cena díla 835 846 Kč bez DPH - na profilu zadavatele zveřejněna 10. 5. 2017,
- finanční krytí - podílové z dotace KÚ.

### **Adresa profilu**

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

### **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 2. 3., 3. 5., 29. 6., 27. 9. a 14. 12. 2017. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2017 zápis a usnesení zastupitelstva obce z 14. 12. 2016, kde mimo jiné byly přijaty podmínky rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2017.

### **Schválení účetní závěrky**

Zastupitelstvo obce 3. 5. 2017 – usnesením č. 15.4 schválilo účetní závěrku obce Horka u Staré Paky za rok 2016. 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 3. 5. 2017.

### **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 5 zápisů 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.