



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Horní Heřmanice

IČ: 002 78 904

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 9. ledna 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 8. března 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 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 9.1.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8.3.2018**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková (dne 9.1.2018)

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: Tomáš Beran - starosta obce

Jana Skalická - 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 8.3.2018.

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 5,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Horní Heřmanice dne 8. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Fassnerová

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 5 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 obce Horní Heřmanice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Tomáš Beran.

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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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.

Tomáš Beran

.....
starosta obce

.....
podpis starosta obce

Jana Skalická

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Tomáš Beran

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC
HORNÍ HEŘMANICE 91
561 33 -1-

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný od 30.1.2017 - 23.2.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená na jednání ZO dne 22.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 24/2017, schválená na jednání ZO nebo starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 25.2.2015, následně jsou zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2019, schválený na jednání ZO dne 22.5.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 23.2.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 23.2.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO 27.2.2017

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 10.5. - 25.5.2017, schválený na jednání ZO dne 25.5.2017 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 9.6.2017

Bankovní výpis

- z běžného účtu vedeného u ČS za měsíc listopad, prosinec 2017 včetně zaúčtování

Faktura

- přijatá č. 180 - č. 207 včetně zaúčtování
- vydaná č. 1 - 35 včetně zaúčtování

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 27.9.2017, proškolení členů IK dne 28.11.2017, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2017, program KEO-W

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017, program KEO-W

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc říjen, listopad 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program KEO-W

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- přehled pohybů a stavů na účtech 672.xy, 572.xy za leden - září 2017, program KEO-W

Účetní doklad

- č. 1703-000534 ze dne 2.3.2017 (zařazení darovaného pozemku)
- č. 1701-000917 ze dne 12.1.2017 (zařazení, vyřazení pozemků - směna)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.9.2017

Darovací smlouvy

- č S/OM/6806/14/MT ze dne 22.2.2017 na pozemek, obec obdarovaný, schválena ZO dne 10.12.2015, právní účinky vkladu do KN ke dni 2.3.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 14.7.2017 ve výši 5.000,- Kč, obec obdarovaný

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2017 - knihovnice
- ze dne 2.1.2017 - kronikářka
- ze dne 16.10.2017 - úklid volební místnosti

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- žádost ze dne 23.1.2017, žadatel IČ 22609491,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace, ev.č.sml. XCT 1/2017, ze dne 20.12.2017, schválena ZO dne 20.12.2017, na požadovaný účel v požadované výši

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, vyčerpáno bylo 19.473,70 Kč, vratka činí 275,30 Kč.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 6.6.2017 na akci Podpora provozu prodejny Konzum v obci Horní Heřmanice ve výši 100.000,- Kč, neinvestiční účelová dotace byla poskytnuta na základě výdajů roku 2016.
- Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce ze dne 12.6.2017, na pořízení elektrocentrály s příslušenstvím do výše 70 % ze skutečných celkových nákladů, max. však 10.000,- Kč, neinvestiční dotace byla vyčerpána v plné výši.

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

- směnná smlouva ze dne 19.10.2016, schválena ZO dne 15.9.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 12.1.2017

Smlouvy ostatní

- smlouva o pronájmu reklamní plochy ze dne 11.7.2017, obec půjčitel, schválena ZO dne 27.6.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke směnné smlouvě ze dne 19.10.2016 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 21.6.2016 do 7.7.2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol ze dne 7.12.2017, 13.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2016, 23.2.2017, 25.5.2017, 27.6.2017, 21.9.2017, 28.11.2017, 19.12.2017

Činnost finanční výbor

- zápis ze dne 25.1.2017, 30.6.2017, 4.12.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 15.5.2017, 23.9.2017, 13.12.2017

Obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům

- č. 1/2004 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 12.3.2004
- č. 3/2015 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2016
- č. 4/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
- č. 2/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Horní Heřmanice, úč. od 15.7.2015

Příloha rozvahy zřízených organizací

- sestavená k 30.9.2017

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 1.12. - 19.12.2017, schválený na jednání ZO dne 19.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 4.1.2018

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 25.5.2017 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017
- - obce Horní Heřmanice
- - zřízené PO, schválilo VH za rok 2016 a jeho rozdělení do rezervního fondu

