



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Kostecké Horky, IČ: 00274984  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 6.9.2016
- 9.3.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Kostecké Horky**

**Kostecké Horky 58**

**517 41 Kostelec n/O.**

**Zástupci za Obec:**

- Luboš Kunart - starosta od 7.11.2014
- Ivana Prudičová - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Danuše Součková
- kontroloři:  
Renata Lorencová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 28. 6. 2016**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Darovací smlouvy**

Obec (jako obdarovaná) uzavřela dne 28.4.2016 Darovací smlouvu s firmou Agro Choceň a.s., Choceň, předmětem smlouvy je dar ve výši 10 000 Kč, v ZO schváleno dne 27.4.2016. Dále obec (jako obdarovaná) na základě darovací smlouvy ze dne 7.7.2005 se společností Písniček Kinský s.r.o. a dle vyhodnocení podkladů pro stanovení výše daru za rok 2015 ze dne 5. 3. 2016 obdrží dar ve výši 344 436,- Kč, v ZO schváleno dne 27.4.2016, dar obec obdržela na účet dne 12.09.2016.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury vyjma účtu 028 a 194. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha přijatých faktur je vedena.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je vedena.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu dle odst.3 §11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, řádně vyvěšen na úřední fyzické i elektronické desce od 16.12.2015 do 01.01.2016.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce neuvolněným členům zastupitelstva za období leden - prosinec. Vyplacení odměn odpovídá jejich stanovení.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a září 2016. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je řádně vedena.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu na rok 2016 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 16.12.2015.

### **Příloha rozvahy**

Příloha rozvahy předložena k 31.7.2016 a 31.12.2016.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce v jeho schválené pravomoci. Během roku 2016 bylo provedeno 9 rozpočtových opatření.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2018 - 2020, v ZO schválen dne 14.12.2016.

### **Rozvaha**

Rozvaha byla kontrolována k 31.7.2016 a 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2016 byl schválen ZO dne 27.01.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 2 251 213,- Kč a výdajů 1 480 585,- Kč a financování ve výši 770 628,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Závaznými ukazateli jsou třídy.

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

Obec poskytuje individuální dotace na základě žádostí. Namátkově byla provedena kontrola níže uvedené dotace:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 01.07.2016 s SDH Kostelecké Horky na dotaci ve výši 10 000,- Kč na pořízení hasičské výstroje a výzbroje, žádost podána dne 22.01.2016 v ZO schváleno dne 27.01.2016, dotace odeslána z účtu poskytovatele dne 15.12.2016, vyúčtování doloženo dne 17. 12. 2016, dotace řádně proúčtována do nákladů.

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

V roce 2016 byly příjmy obce posíleny o následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu na volby do krajských zastupitelstev ve výši 21 000,- Kč (ÚZ 98193), dotace byla čerpána ve výši 10 750,- Kč, vratka ve výši 10 250,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 25.01.2017.

### **Smlouvy nájemní**

Ke kontrole byla předložena Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 30.1.2016 s o.p.s. Nad Orlicí na následující nemovitosti: pozemek parc. č. st. 69, jehož součástí je budova objekt občanské vybavenosti č.p. 57 v části obce Kostelecké Horky, stavba stojí na pozemku parc. č. st. 69, a pozemky p.č. 503/3, 503/4, 503/8 na dobu určitou do 31.12.2023, výše nájemného činí 130 000,- Kč se splatností pololetně, a to na základě faktury, za první rok nájmu (2016) uhradí nájemce nájemné ve výši 130 000,- Kč jednou splátkou nejpozději ke dni 31.12.2016. Záměr zveřejněn, v ZO schváleno 27.1.2016.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti nedošlo k žádným úkonům v roce 2016, které by podléhaly schválení.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a září 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

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

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.7.2016 a 31.12.2016.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.7.2016 a 31.12.2016. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12 s výjimkou pol. 5137, kde došlo k záměně nákladových účtů, rozpočtová skladba byla dodržována.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva ze dne 16.12.2015, 27.01.2016, 27.04.2016 a 29.06.2016, 21.09.2016 a 14.12.2016.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 29.06.2016 s výrokem "Bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst.6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 23.05.2016.

Současně s tím byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2015 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 4 písm. a) - Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.
  - Kontrolou inventarizaci bylo zjištěno, že zůstatek účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek neodpovídá skutečnosti, jelikož není účtováno o zařazení všech pořízených položek. Dále bylo zjištěno, že účet 194 - Opravné položky k odběratelům neodpovídá skutečnosti, jelikož byly chybně uvedeny splatnosti faktur, ke kterým se tvoří opravné položky.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky za rok 2016**

**byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 4 písm. a) - Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.
  - Kontrolou inventarizaci bylo zjištěno, že zůstatek účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek neodpovídá skutečnosti, jelikož není účtováno o zařazení všech pořízených položek. Dále bylo zjištěno, že účet 194 - Opravné položky k odběratelům neodpovídá skutečnosti, jelikož byly chybně uvedeny splatnosti faktur, ke kterým se tvoří opravné položky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky za rok 2016**

**se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kostelecké Horky - za rok 2016**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>5,29 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,09 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kostelecké Horky, dne 9.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
① odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

**Danuše Součková**

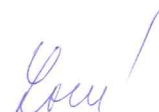
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Renata Lorencová**

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Kostelecké Horky o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Luboš Kunart

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### 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.

**Luboš Kunart**

.....  
starosta

OBEC  
Kostelecké Horky  
517 41 Kostelec n. L.  
Úřad územního celku



.....  
podpis

#### KONTAKTY:

**Danuše Součková**  
dsouckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521914

**Renata Lorencová**  
rlorencova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725766131