



43590/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostelecké Horky, IČ: 00274984
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 10. 2018
- 24. 4. 2019

na základě písemné žádosti obce Kostelecké Horky v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 04.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Kostelecké Horky
Kostelecké Horky 58
517 41 Kostelec n. O.

Zástupci za Obec:

- Luboš Kunart - starosta
- Ivana Prudičová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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. 2018.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24. 04. 2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kostecké Horky byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny a.s. č. účtu 1240017359/0800
ČNB č. účtu 94-5511571/0710

za období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec (jako dárcce) uzavřela v roce 2018 níže uvedené smlouvy:

- Darovací smlouva ze dne 27. 2. 2018, na základě žádosti ze dne 6. 12. 2017 s ZO ČSV Chleny na poskytnutí daru ve výši 1 500,- Kč na podporu činnosti obdarovaného, v ZO dar schválen dne 31. 1. 2018,
- Darovací smlouva ze dne 21. 2. 2018, na základě žádosti ze dne 6. 12. 2017 s Český zahrádkářský svaz Chleny na poskytnutí daru ve výši 1 500,- Kč na podporu činnosti svazu, v ZO dar schválen dne 31. 1. 2018.

Obec (jako obdarovaná) na základě Darovací smlouvy ze dne 7. 7. 2005 se subjektem Písník Kinský, s.r.o., obdržela částku 333 194,- Kč dle vyhodnocení podkladů pro stanovení výše daru. Tento finanční dar bude využit na dofinancování veřejně prospěšných akcí.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říje 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a říjen 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2018 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 13. 12. 2017. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zákonem.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. K 31. 12. 2018 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

Kontrolou 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 2018 byl schválen ZO dne 31. 1. 2018 jako přebytkový ve výši příjmů 3 057 792,- Kč, výdajů 1 490 502,- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - nejvyšší jednotky druhového třídění - třídy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 15. 2. 2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytuje individuální dotace na základě žádostí. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 2. 5. 2018 s SDH Kostelecké Horky na dotaci ve výši 10 000,- Kč na pořízení hasičské výstroje a výzbroje, žádost podána dne 1. 5. 2018 v ZO schváleno dne 2. 5. 2018, dotace odeslána z účtu poskytovatele dne 20. 6. 2018, vyúčtování stanoveno doložit do 30. 11. 2018, o dotaci účtováno v souladu s účetními předpisy. Předloženo Finanční vyúčtování dotace ze dne 29.11.2018, dotace byla zúčtována.

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 2. 5. 2018 s SDH Kostecké Horky na dotaci ve výši 5 000,- Kč k účelu hrazení nákladů na reprezentaci sboru a obce na výstavě historické techniky v Šamoríně, žádost podána dne 1. 5. 2018 v ZO schváleno dne 2. 5. 2018, dotace odeslána z účtu poskytovatele dne 20. 6. 2018, vyúčtování stanoveno doložit do 30. 11. 2018, o dotaci účtováno v souladu s účetními předpisy. Předloženo Finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2018, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 22 981,-- Kč, ÚZ 98008 na volby Prezidenta republiky, čerpáno 14 511,-- Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 30 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, čerpáno 15 271,25 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2019 až 2020, v ZO schválen dne 31. 1. 2018.

Na úředních deskách obce zveřejněno v souladu se zákonem dne 15. 2. 2018.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

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, rozpočtová skladba byla tedy řádně 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 ZO ze dne 31. 1. 2018, 2. 5. 2018, 27. 6. 2018, 26. 9. 2018, 1. 11. 2018 a 11. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 27. 6. 2018 s výrokem "bez výhrad" v souladu s příslušným ustanovením zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonem stanovené lhůtě a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Současně byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2017.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostecké Horky

nebyly zjištěny 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 Kostecké Horky za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostecké Horky za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kostecké Horky - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,11 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Kostecké Horky k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kostecké Horky k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kostelecké Horky, dne 24. 04. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

-3- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

Ing. Kateřina Krčková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kostelecké Horky.

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 obce Kostelecké Horky o počtu 9 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 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.

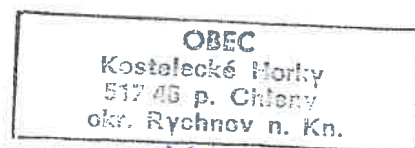
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 24. 04. 2019

Luboš Kunart

.....
starosta



L. Kunart

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kostelecké Horky	Luboš Kunart
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková

727 956 092

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková

734 481 687

kkrcokova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kostecké Horky k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	3 438 016,55 Kč
Příjem v roce 2017	3 358 952,49 Kč
Příjem v roce 2016	2 929 842,00 Kč
Příjem v roce 2015	4 646 880,00 Kč
Příjmy celkem	14 373 691,04 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 593 422,76 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 156 053,66 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%