



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hořiněves, IČ: 00268801
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2016
- 1.2.2017

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 Hořiněves
Hořiněves 73
503 06 Hořiněves

Zástupci za Obec:

- Jana Kuthanová - starostka obce
- Radmila Lukaščíková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Ing. Vendula Hynková

**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 1.7.2016.**

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 Hořiněves byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u ČS, a.s. č. ú. 1080847379/0800, zůstatek k 30.9.2016 činí 21.290.558,52 Kč,

- u ČNB, č. ú. 94-10114511/0710, zůstatek k 31.12.2016 činí 8.306.621,41 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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 došlých faktur je vedena v účetním systému GORDIC.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v účetním systému GORDIC.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i na elektronické úřední desce od 18.1.2016 až 8.2.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva za období leden až prosinec 2016 a jejich výplata dle výplatních listin a nebyly shledány nedostatky.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc květen a září 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Kontrolou pokladních dokladů a paragonů bylo zjištěno, že některé jsou tištěny na lesklém podkladu, který bledne (např. výdajový doklad č. 185, č. 196, č. 197 a č. 201). Ověřovatelé tedy doporučují kopírovat tyto doklady z důvodu jejich uchování po dobu deseti let, po kterou se musí účetní doklady archivovat.

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 7.12.2015.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou v rámci její delegované pravomoce na ZO dne 28.11.2016. Rozpočtové změny během roku 2016 byly provedeny rozpočtovým opatřením č.1 až č.5 (schválené v ZO dne 25.4., 20.6., 16.8., 24.10. a 28.11.), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestavený na období let 2018 až 2020 a v ZO schválen dne 28.11.2016.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 4.873.587,98 Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2016 byl schválen ZO dne 8.2.2016 jako schodkový ve výši příjmů 11.325.500,- Kč a výdajů 13.524.000,- Kč, schodek ve výši 2.198.500,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2016 individuální neinvestiční dotaci ze svého rozpočtu na základě obdržené žádosti a uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace, např:

-dotaci pro TJ Sokol Hoříněves, spolek ve výši 170.000,- Kč dle žádosti ze dne 2.1.2016 na účel: "provozní náklady spolku, spojené s vedením sportovních oddílů a správou sportovišť". Finanční vypořádání dotace musí být poskytovateli předloženo nejpozději do 31.3.2017, bude předmětem kontroly na konečném přezkoumání hospodaření obce. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace byla oboustranně podepsána dne 16.2.2016, v ZO schválena dne 8.2.2016. Dotace bude převedena na účet spolku ve 4. splátkách a to 1. splátka ve výši 50.000,- Kč nejdéle do 15.3.2016, 2. splátka ve výši 50.000,- Kč nejdéle do 15.7.2016, 3. splátka ve výši 50.000,- Kč nejdéle do 15.9.2016 a 4. splátka ve výši 20.000,- Kč nejdéle do 31.11.2016.

Spolku byla zaslána z účtu obce 1.splátka ve výši 50.000,- Kč dne 17.2.2016, 2.splátka ve výši 50.000 Kč až dne 10.8.2016 a 3.splátka ve výši 50.000 Kč ke dni 30.9.2016 nebyla prozatím spolku zaslána. Ověřovatelé doporučují, aby poskytovatel dotace dodržoval své podmínky nastavené v uzavřené a oboustranně podepsané smlouvě, viz. odst. IV, bod 2 Veřejnoprávní smlouvy.

Veřejnoprávní smlouva byla do 30 dnů od podpisu smlouvy zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 16.2.2016.

-dotaci pro Obecný zájem, z.s. ve výši 35.000,- Kč dle žádosti ze dne 19.1.2016 na účel: "financování sociálních služeb § 40 zák. č. 108/2006". Finanční vypořádání dotace musí být poskytovateli předloženo nejpozději do 5.2.2017, bude předmětem kontroly na konečném

přezkoumání hospodaření obce. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace byla oboustranně podepsána dne 16.2.2016, v ZO schválena dne 8.2.2016. Dotace bude převedena na účet spolku nejpozději do 15-ti dnů do podpisu této smlouvy. Částka ve výši 35.000 Kč byla poslána z účtu obce dne 18.2.2016.

Výše poskytnuté dotace byly k 30.10.2016 přeúčtovány na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

K 31.12.2016 jsou poskytnuté dotace stále vedeny na účtu 373, byly vytvořeny dohadné položky pasívní, vyúčtování dle Smlouvy o dotaci bude provedeno dle podmínek ve smlouvě, tj. v roce 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2016 posíleny o následující účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů a Senátu zálohu ve výši 84.000,-Kč (UZ 98193), skutečné výdaje činily 32.525,63 Kč. Vratka ve výši 51.474,37 Kč byla uhrazena při finančním vypořádání dne 16.1.2017.
- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 193.776,- Kč (UZ 13 013),
- na základě Rozhodnutí GRH HZS ČR ze dne 1.3.2016 o účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MV - GRH HZS ČR na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2016 - mzdové výdaje a zákonné pojistné a sociální zabezpečení členům vykonávajícím službu v jednotce SDH kategorie JPO II nebo JPO III jako svoje zaměstnání v pracovním poměru pod ÚZ 14004 ve výši 100.000,- Kč. Lhůta k dosažení účelu dotace je od 1.1.2016 do 31.12.2016. Obec je povinná vypořádat dotaci prostřednictvím KHK nejpozději do 5.2.2017. Obec předložila prostřednictvím KHK finanční vypořádání této dotace dne 9.1.2017. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá pozemky a nebytové prostory.

Dle sdělení zástupců obce nebyla v roce 2016 uzavřena žádná nová nájemní smlouva na pronájem pozemku.

V roce 2016 obec uzavřela Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání (na dobu neurčitou) č. 1/2016 s fyzickou osobou na pronájem prostoru sloužícího k podnikání v 1. nadzemním podlaží domu č.p. 96, v k.ú. Hořiněves, předmět nájmu je o výměře 46,4 m2. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, nájemné stanoveno ve výši 3.500 Kč/měsíc + úhrada za služby ve výši 1.700,- Kč měsíčně. Smlouva oboustranně podepsána dne 3.11.2016, záměr zveřejněn od 19.9.2016, v ZO schváleno dne 24.10.2016.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2016 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 16.850,- Kč a k nákupu pozemků dle položky 6130 ve výši 30.060,- Kč.

Předmětem kontroly byly níže uvedené kupní smlouvy:

- kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 477/43 o výměře 28 m2 v k.ú. Hořiněves za cenu 5.500,- Kč, smlouva byla uzavřena dne 22.8.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 31.8.2016, schváleno v ZO dne 20.6.2016, záměr zveřejněn od 20.5.2016 do 20.6.2016.
- kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 6/8 o výměře 37 m2 v k.ú. Hořiněves za cenu 5.350,- Kč, smlouva byla uzavřena dne 7.11.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 7.11.2016, schváleno v ZO dne 20.6.2016, záměr zveřejněn od 20.5.2016 do 20.6.2016.
- kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 328/19 o výměře 31 m2 v k.ú. Želkovice a parc. č. 328/20 o výměře 83 m2 v k.ú. Želkovice za cenu 6.000,- Kč, smlouva byla uzavřena dne

9.11.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 16.11.2016, schváleno v ZO dne 16.8.2016, záměr zveřejněn od 5.9.2016 do 5.10.2016.

- kupní smlouva na nákup pozemku parc. č. 966 o výměře 1753m² v k.ú. Hořiněves za cenu 26.500,- Kč (1.060,- Kč daň z nabytí nem.věcí), smlouva byla uzavřena dne 15.3.2016, právní účinky vkladu nastaly dne 21.3.2016, schváleno v ZO dne 8.2.2016.

- kupní smlouva na nákup pozemku parc. č. 893 o výměře 30 m² v k.ú. Hořiněves za cenu 1.500,- Kč (1.000,- Kč vklad na katastr), smlouva byla uzavřena dne 7.11.2016, právní účinky vklady nastaly dne 7.11.2016, schváleno v ZO dne 20.6.2016.

Smlouvy ostatní

Obec Hořiněves (jako úvěrující) uzavřela dne 18.8.2016 Smlouvu o úvěru s Hradecký venkov o.p.s. (jako úvěrovaná) na poskytnutí úvěru až do výše 600.000,- Kč. Úvěrovaný se zavazuje platit úvěrujícímu ode dne poskytnutí do dne vrácení peněžních prostředků úroky z dlužné částky, jejichž roční sazba činí 1,9 %. Poskytnuté peněžní prostředky a dohodnuté úroky se úvěrovaný zavazuje vrátit nejpozději do 31.7.2017. Smlouva o úvěru byla v ZO schválena dne 16.8.2016.

Ke dni 31.12.2016 obec poskytla úvěrovanému částku ve výši 400.000,- Kč, vedeno na účtu 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2016 příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Hořiněves ve výši 140.000,- Kč. Obec telefonicky sdělila závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 9.2.2016.

Účetní doklad

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

Vnitřní předpis a směrnice

Namátková kontrola vybraných vnitřních předpisů - směrnice: "Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole" - ze dne 28.4.2004, schváleno v ZO dne 28.4.2004, vzhledem k tomu, že samotný zákon č. 320/2001 Sb. byl několikrát novelizován, zákon č. 552/1991 Sb., pozbyl platnosti, zákon č. 563/1991 Sb., byl rovněž několikrát novelizován, ověřovatelé doporučují, aby předmětná směrnice byla neprodleně novelizována a dána do souladu se současnou platnou právní úpravou.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2016 a ke dni 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2016 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 rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12, rozpočtová skladba je řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO ZŠ a MŠ Hořiněves za namátkově vybranou část období roku 2016 ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.,

o finanční kontrole, byl zpracován Protokol o výsledku finanční kontroly ze dne 30.12.2016 - kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

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 obce ze dne 8.2.2016, 25.4.2016, 20.6.2016, 16.8.2016, 24.10.2016 a 28.11.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 25.4.2016 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 7.4.2016 do 30.6.2016.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo jako samostatný bod také účetní závěrku obce za rok 2015 a o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

Zastupitelstvo obce dne 25.4.2016 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Hoříněves za rok 2015.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hoříněves

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 5.2.* - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Kontrolou poskytnutých dotací pro TJ Sokol Hořiněves a pro Obecný zájem, z.ú. bylo zjištěno, že nebylo účtováno na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

- Výše poskytnuté dotace byly k 31.10.2016 přeúčtovány na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

K 31.12.2016 jsou poskytnuté dotace stále vedeny na účtu 373, byly vytvořeny dohadné položky pasivní, vyúčtování dle Smlouvy o dotaci bude provedeno dle podmínek ve smlouvě, tj. v roce 2017. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hořiněves za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hořiněves za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Hořiněves - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddelení metodiky a kontroly

Hořiněves, dne 1.2.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
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 Hořiněves o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jana Kuthanová

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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.

Jana Kuthanová

.....
starostka obce

Obec Hoříněves
okres Hradec Králové


.....
podpis