



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**obce Horky**

**IČ: 00579513**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

25. ledna 2018 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 3. 1. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.1.2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Mgr. Simona Bublová

**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: Renata Zahradníková - místostarostka obce**  
**Ing. Radka Tmějová - 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 25. 1. 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 hospodaří 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 ..... 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,39 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

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

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**


Horky dne 25. 1. 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### **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 0 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 Horky o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Renata Zahradníková

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

**Poučení:**

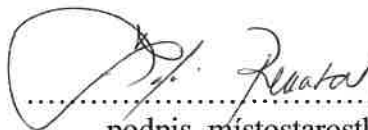
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Renata Zahradníková

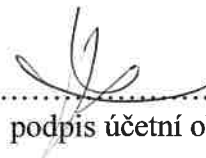
.....  
místostarostka obce



.....  
podpis místostarostky obce

Ing. Radka Tmějová

.....  
účetní obce

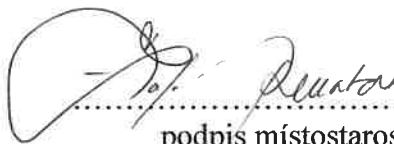


.....  
podpis účetní obce

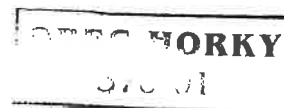
Převzal:

Renata Zahradníková

.....  
místostarostka obce



.....  
podpis místostarostky obce



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn i elektronicky od 21. 11. do 12. 12. 2016

### **Rozpočtová opatření**

- pravomoc k schvalování rozpočtových opatření pro starostu usnesením ZO dne 6. 2. 2017
- RO č. 1 schváleno starostou 28. 2. 2017
- RO č. 2 schváleno starostou 30. 4. 2017
- RO č. 3 schváleno starostou 31. 5. 2017
- RO č. 4 schváleno starostou 30. 6. 2017
- RO č. 5 schváleno starostou 31. 8. 2017
- RO č. 6 schváleno starostou 30. 9. 2017
- RO č. 7 schváleno starostou 3. 10. 2017
- RO č. 8 schváleno starostou 30. 11. 2017
- RO č. 9 schváleno starostou 31. 12. 2017
- do výkazu FIN 2-12 M zavedeno ve schválené výši
- na stránkách jsou RO zveřejněné

### **Rozpočtový výhled**

- předložen na roky 2017 - 2018
- návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 1. 5. do 12. 6. 2017
- schválený usnesením ZO dne 12. 6. 2017
- zveřejněn od 13. 6. 2017

### **Schválený rozpočet**

- schválený usnesením ZO dne 12. 12. 2016 jako schodkový ve výši příjmů 1 487 800,- Kč a výdajů ve výši 1 584 000,- Kč dorovnáno financováním
- zveřejněn na internetových stránkách od 12. 12. 2016

### **Závěrečný účet**

- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 2. 5. 2017
- schváleno usnesením ZO dne 12. 6. 2017 s výrokem bez výhrad
- zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 5. 2017

### **Bankovní výpis**

- Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, a.s., č. 14826591/0100 v číselné řadě 1 - 12 za leden až prosinec, účtování listopad a prosinec
- Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s., č. 94-8418591/0710 v číselné řadě 1 - 26 za leden až prosinec, účtování září až prosinec
- Zůstatky na jednotlivých bankovních účtů byly ověřeny ke dni 31. 2. 2017 a souhlasí na stav účtu 231v rozvaze sestavené k témuž dni
- Výpisy z úvěrového účtu vedeného u KB, a.s., č. 35-1419531577/0100 v číselné řadě 1 - 12 z a leden až prosinec, účtování na běžném účtu
- Zůstatek na úvěrovém účtu byl ověřen ke dni 31. 12. 2017 a souhlasí na stav účtu 451 v rozvaze sestavené k témuž dni

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 2. 1. 2017 - pokladní hotovost, svěřené hodnoty

**Evidence poplatků**

- vedena ručně dle jednotlivých poplatníků a data úhrady
- předpis zaúčtován dokladem č. 1 ze dne 1. 1. 2017

**Faktura**

- faktury řazené za bankovní výpisy za září a říjen včetně účtování

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 22. 1. 2017 bez inventarizačních rozdílů
- Plán inventur ze dne 4. 12. 2017 včetně jmenování IK
- proškolení IK ze dne 4. 12. 2017
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017
- inventarizace zahájena 31. 12. 2017 a ukončena 22. 1. 2018

**Knih došlých faktur**

- vedena v excelu v číselné řadě 1 - 89 za leden až prosinec

**Knih odeslaných faktur**

- vedena v excelu v číselné řadě 1/2017 - 5/2017

**Mzdová agenda**

- vedena pro rok 2017 v excelové tabulce

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání OZ dne 3. 11. 2014, v souladu s nařízením vlády č. 37/2003Sb., v platném znění, pro rok 2017 beze změn
- Ověřeno na mzdové listy za leden až prosinec
- Počet obyvatel k 1. 1. 2017: 119
- Počet členů zastupitelstva: 7

**Pokladní doklad**

- pokladní doklady příjmové i výdajové č. 72 - 90 za srpen až říjen

**Pokladní kniha (deník)**

- vedená v excelové tabulce a každý měsíc přiložena k pokladní dávce, příjmové i výdajové doklady v jedné číselné řadě 1 - za leden až prosinec
- Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31. 12. 2017 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k témuž dni

**Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 31. 12. 2017

**Rozvaha**

- sestavená ke dni 31. 12. 2017

**Účetní doklad**

- účetní doklady č 00084, 00093 a 00106 účtování pokladny a předpisů mezd za srpen až říjen
- účetní doklady č. 05020 - 05026 - účtování banky

**Účtový rozvrh**

- předložen na rok 2017

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31. 12. 2017

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený ke dni 31. 12. 2017
- Hospodářský výsledek ve výši -577134,54 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 67 ze dne 30. 6. 2017



### **Dohody o provedení práce**

- DPP ze dne 2. 1. 2017 - účetní obce
- DPP ze dne 2. 1. 2017 - vyhrnování sněhu, kontrola veřejného osvětlení, úklid
- DPP ze dne 2. 1. 2017 - oprava nátěru objektu hájenka
- DPP ze dne 2. 1. 2017 - úklid a údržba objektu hájenky
- DPP ze dne 2. 1. 2017 - péče o obecní knihovnu, půjčování knih
- DPP ze dne 1. 8. 2017 - údržba zeleně v obci
- DPP ze dne 1. 10. 2017 - úklid volební místnosti
- DPP ze dne 1. 10. 2017 - kompletace a roznos volebních lístků

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

- Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/17/22387 ze dne 27. 6. 2017 - neinvestiční dotace na akci "Oprava sportovního areálu u Hájenky" ve výši 60% skutečných nákladů maximálně 150 000,- Kč na položku 4122 - vyúčtování předloženo - čerpáno v celkové výši - skutečné náklady na akci 350 121,80 Kč
- Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 17-109 ze dne 4. 10. 2017 přiznáno 19.749,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Předběžné vyúčtování vyhotoveno dne 7. 12. 2017. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 9 561 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

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

- Kupní smlouva k prodeji pozemku ze dne 7. 11. 2016 na pozemek č. 240/2 o výměře 666 m<sup>2</sup> a pozemek č. 240/13 výměře 243 m<sup>2</sup>, záměr prodeje vyvěšen od 8. 8. - 24. 8. 2016, prodej schválen ZO dne 8. 8. 2016, z majetku odúčtováno dokladem č. 128 ze dne 31. 12. 2017

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Oběh účetních dokladů z 8.6.2015
- Směrnice o účetní závěrce ze dne 8.6.2015
- Seznam účetních knih ze dne 8.6.2015
- Účtový rozvrh ze dne 8.6.2015
- Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků ze dne 8.6.2015
- Směrnice o finanční kontrole ze dne 8.6.2015
- Směrnice o evidenci, účtování a inventarizaci majetku ze dne 8.6.2015
- Směrnice o tvorbě a používání opravných položek ze dne 8.6.2015
- Směrnice o zásadách časového rozlišení ze dne 8.6.2015
- Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 8.6.2015
- Směrnice k odpisovému plánu ze dne 8.6.2015
- Směrnice o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 8.6.2015

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

- ze dne 12. 12. 2016 - rozpočet 2017
- ze dne 31. 12. 2016
- ze dne 6. 2. 2017
- ze dne 10. 4. 2017 - darovací smlouva,
- ze dne 5. 6. 2017 - dotace POV, střednědobý výhled
- ze dne 12. 6. 2017 - účetní závěrka, závěrečný účet
- ze dne 10. 7. 2017

- ze dne 2. 10. 2017
- ze dne 4. 12. 2017

#### **Daň z příjmu právnických osob**

- DPPO za rok 2016
- Výsledná daň ve výši 4 750,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 00035 ze dne 31. 3. 2017

#### **Finanční výbor**

- zpráva ze dne 10. 4. 2017 - kontrola předpisů na poplatky, kontrola naplňování rozpočtu, rozpočtové opatření č. 1
- zpráva ze dne 4. 7. 2017 - dotace, vratky, hospodaření s pozemky, kontrola naplňování rozpočtu
- zpráva ze dne 30. 6. 2017 - kontrola pokladny a pokladních dokladů
- zpráva ze dne 30. 9. 2017 - kontrola rozpočtových opatření, příprava rozpočtu na rok 2018
- zpráva ze dne 31. 12. 2017 - kontrola pokladny, inventarizace

#### **Kontrolní výbor**

- zpráva ze dne 30. 6. 2017 - kontrola plnění usnesení ZO
- zpráva ze dne 30.9.2017 - kontrola evidence majetku

#### **Obecně závazné vyhlášky**

- OZV č. 5/2015 - na místní poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- OZV č. 2/2010 - na místní poplatky ze psů
- dle výkazu FIN jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1341), ze psů (položka 1341)

#### **Účetní závěrka**

- schválena usnesením ZO ze dne 12. 6. 2017
- protokol o schválení předložen