



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **ZPRÁVA**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**

**obce Hartmanice**

**IČ: 00276634**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne :**

dne 2. března 2017 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 3.1.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

#### **1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 2.3.2017**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
  - Miroslava Pleskotová

**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 4.7.2016.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Petr Filip - starosta obce**

Jana Kršková - účetní obce

Augustin Andrlík - místostarosta obce

Jan Křoustek - 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 2.3.2017

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

#### **A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2016**

**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 § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 budoucnu.


### D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 2,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 13,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %


Hartmanice dne 2. března 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Miroslava Pleskotová  
.....  
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 Hartmanice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Filip

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehnospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 Kč.

Petr Filip

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Jana Kršková

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Augustin Andrlík

.....  
místostarosta obce



.....  
podpis místostarosta obce

Jan Křoustek

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Petr Filip

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Vyvěšeno dne: 3. 3. 2017

Sejmuto dne:



obec  
HARTMANICE  
559 92 p. Bystrá

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 2.12. - 17.12.2015 a to ve výši příjmů 3 907 900,00 Kč, výdaje ve výši 3 258 000,00 Kč

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 1/2016 - ZO schválilo dne 23.3.2016
- RO č. 2/2016 - ZO schválilo dne 13.4.2016
- RO č. 3/2016 - ZO schválilo dne 10.8.2016
- RO č. 4/2016 - ZO schválilo dne 26.10.2016
- RO č. 5 a 6/2016 - ZO schválilo dne 16.12.2016
- rozpočtová opatření předána v účetním programu FENIX
- vztah k jinému rozpočtu povinně upraven
- výdaje celkem po konsolidaci nepřekročeny

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2015-2017

### **Schválený rozpočet**

- ZO schválilo dne 17.12.2015

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- ve schváleném rozpočtu na rok 2016 na položce 3111/5331 ve výši 68 000,00 Kč
- sděleno písemně ze dne 17.12.2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015
- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 3.3. - 20.3.2016
- ZO schválilo dne 23.3.2016

### **Bankovní výpis**

- Výpisy z účtu č. 94-2411591/0710 vedeného u ČNB za období 11/2016 od č. 22 do č. 23
- Výpisy z účtu č. 1283414389/0800 vedeného u ČS za období 11/2016 za období 11/2016 od č. 49 do č. 53

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.12.2006
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.8.2013
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.8.2016

### **Evidence poplatků**

- na místní poplatky za odpady a ze psů vedena tabulkově

### **Faktura**

- Došlé faktury za období 11/2016 od č. 165 do č. 176
- Vydané faktury za období 1/2016 od č. 1 do č. 4

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

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 30.11.2016 včetně jmenování inventurní komise a podpisových vzorů
- Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 30.11.2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31.1.2017

- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2016

#### **Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur za období 1 - 12/2016 od č. 1 do 198

#### **Kniha odeslaných faktur**

- Kniha vydaných faktur za období 1 - 12/2016 od č. 1 do č. 55

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis z jednání zastupitelstva ze dne 6.11.2014
- Mzdové listy zastupitelů za 1 - 12/2016

#### **Pokladní doklad**

- Pokladní doklady za 12/2016 od č. 177 do č. 190

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní kniha za 12/2016 od č. 177 do č. 190

#### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2016

#### **Rozvaha**

- k 31.12.2016

#### **Účetní doklad**

- č. 702 ze dne 25.1.2016 o zaúčtování předpisu pohledávky na účet 315 na místní poplatky za odpady ve výši 135 500,00 Kč, ze psů ve výši 3 250,00 Kč

#### **Účtový rozvrh**

- na rok 2016 v účetním programu FENIX

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

- k 31.12.2016
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2016

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2016
- kontrola na převod HV do rezervního fondu na přílohu

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2016
- HV za rok ve 4 761,49 Kč
- ZO schválilo dne 23.3.2016 jeho převod v celé výši do fondu rezervního

#### **Dohody o provedení práce**

- Dohoda o provedení práce ze dne 12.1.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 29.2.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 13.4.2016

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva ze dne 1.8.2016 včetně platového výměru ze dne 1.11.2016
- Pracovní smlouva ze dne 1.7.2013 včetně platového výměru ze dne 1.11.2016

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

- neinvestiční účelová dotace poskytnutá na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve dnech 7. a 8. října 2016 ve výši 19 900,00 Kč, příjem zaúčtován na položce 4111 včetně úpravy rozpočtu, celkové výdaje ve výši 9 210,00 Kč, vratka ve výši 10 690,00 Kč zaslána zpět z účtu ČNB, a.s. dne 13.2.2017

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

- smlouva č. 1/2016 ze dne 7.3.2016 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce pro Oblastní charitu Polička ve výši 10 000,00 Kč, žádost ze dne 11.2.2016, ZO schválilo dne 24.2.2016, kontrola účtování

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- spisový plán, směrnice upravující oběh účetních dokladů, směrnice k finanční kontrole, pro časové rozlišování nákladů a výnosů včetně dohadných položek, směrnice pro tvorbu a používání opravných položek, k podrozvahovým účtům, směrnice o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji, o inventarizaci, směrnice k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky, evidence, účtování a odepisování majetku včetně odpisových plánů, o cestovních náhradách

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- ze dne 20.7.2016, 30.10.2016, 10.12.2016 - kontrola účetních dokladů a hospodaření MŠ

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

- ze dne 17.12.2015,

### **Obecně závazné vyhlášky**

- OZV č. 2/2011 na místní poplatek ze psů
- OZV č. 3/2011 na místní poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt
- OZV č. 4/2011 na místní poplatek z ubytovací kapacity
- OZV č. 3/2015 na místní poplatek za odpady
- evidence právních předpisů vedena
- dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (1341), poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt (položka 1342), poplatek z ubytovací kapacity (1345)

### **Přiznání k dani z příjmů právnických osob**

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015

### **Účetní závěrka**

- za rok 2015
- u obce schválilo ZO dne 23.3.2016
- u MŠ schválilo ZO dne 23.3.2016 včetně převodu HV do fondů

### **Zápisy z činnosti finančního výboru**

- ze dne 24.2. 2016, 23.3.2016, 11.5. 2016, 10.8.2016, 26.10.2016, 30.11.2016 - rozpočtová opatření, dotace, čerpání rozpočtu, návrh rozpočtu

### **Zápisy z činnosti kontrolního výboru**

- ze dne 15.1. 13.4., 14.7., 12.10 - provedena kontrola vedení pokladny včetně pokladní hotovosti
- ze dne 3.3., 28.4., 13.5., 17.6., 22.7., 18.8., 28.10., 15.12.2016 - kontrola plnění usnesení, smlouvy, rozpočtové opatření, čerpání rozpočtu, účetní závěrka,