



9567/2018/KHK



KUKHK-30649/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kacákova Lhota, IČ: 00578371
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.10.2017
- 20.3.2018

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 Kacákova Lhota

Kacákova Lhota 48

506 01 OÚ Kacákova Lhota, Jičín

Zástupci za Obec:

- Rudolf Pokorný - starosta obce
- Heidi Zvonková - účetní obce od 1.7.2013

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Richard Holenda
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 21.6.2017**

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 Kacákova Lhota byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u KB,a.s. č.ú. 23929541/0100 zůstatek k 31.12.2017 činí 1.195.104,47 Kč
- u ČNB č.ú. 94-12314541/0710 zůstatek k 31.12.2017 činí 2.214.582,32 Kč.

Zůstatky předložených výpisů z běžných účtů souhlasí na zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec poskytla ze svého rozpočtu na základě uzavřené darovací smlouvy dar Knihovně Václava Čtvrťka v Jičíně ve výši 3.000,- Kč na nákup knih do výměnného fondu. Poskytnutí daru bylo v ZO schváleno dne 14.12.2016. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 19.1.2017, finanční prostředky byly převedeny na účet obdarovaného dne 20.3.2017.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v účetním systému KEO-W.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na pevné úřední desce od 2.3. do 18.3.2017 a elektronické desce obce od 2.3. do 19.3.2017.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc květen a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování

a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady mají příslušné 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. Ověřovatelé tedy doporučují kopírovat tyto doklady z důvodu jejich uchování po dobu deseti let, po kterou se musí účetní doklady archivovat.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec schválila pravidla rozpočtového provizoria v ZO dne 16.12.2016.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou v rámci pravomoci, kterou na něho delegovalo zastupitelstvo dne 13.4.2016. Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 4 schválenými v zastupitelstvu obce dne 14.6., 9.8., 11.10. a 13.12.2017, tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření byla dle čestného prohlášení pana starosty zveřejněna na elektronické úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2018 – 2022 a byl zveřejněn na elektronické úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, 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. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen ZM dne 22.3.2017 jako schodkový ve výši příjmů 3.024.470,- Kč a výdajů 5.375.050,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 2.350.580,- Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem byl stanoven paragraf. Schválený rozpočet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- z MŽP na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 115D316010329 ze dne 29.3.2017 na realizaci projektu "Energetické úspory obecního domu" ve výši 1,674.056,- Kč. Termín realizace projektu byl stanoven poskytovatelem do 30.9.2017. Termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je 31.12.2018. Dotace je v režimu financování ex post. Obec obdržela v roce 2017 celou výši dotace. Dotace je vedena na účtu 472.

- z KHK pod ÚZ 98071 na výdaje voleb do poslanecké sněmovny ve výši 18.467,- Kč. Výdaje činily 8.202,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 10.265,- Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena při finančním vypořádání za rok 2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 31.3.2017 Smlouvu o úvěru s Komerční bankou na úvěr ve výši 2.700.000,- Kč. Úvěr je určen na spolufinancování projektu "Energetické úspory obecního domu". Úroková sazba dle smlouvy činí 1,41%. První splátka úvěru byla stanovena na 31.10.2018 ve výši 23.684,- Kč. Poslední splátka úvěru byla stanovena na 31.3.2027. Úvěr je zajištěn krycí blankosměnkou. V ZO bylo přijetí úvěru schváleno dne 8.3.2017. Úvěr by měl být vyčerpan do 30.9.2017. Na základě dodatku byl termín čerpání úvěru prodloužen do 30.11.2017. K 31.12.2017 byl úvěr čerpán ve výši 2.361.625,40 Kč.

Smlouvy o půjčce

Dne 5.6.2013 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání poskytnutí bezúročné půjčky starostovi obce ve výši 250 000,- Kč. Splatnost půjčky byla sjednána do 31.3.2014. Smlouva o půjčce uzavřená dne 12.6.2013 byla ke kontrole předložena. Dne 19.3.2014 schválilo zastupitelstvo obce prodloužení splatnosti do konce roku 2015, dále pak dne 11.11. 2015 obec prodloužila splatnost půjčky do 31.12.2017. Dne 14.6.2017 schválilo ZO prodloužení splatnosti půjčky do 30.4.2018.

Dne 18.5.2016 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání poskytnutí bezúročné půjčky starostovi obce ve výši 300 000,- Kč. Splatnost půjčky byla sjednána do 30. 6. 2017. Smlouva o půjčce uzavřená dne 18.5.2016 byla ke kontrole předložena. Dne 14.6.2017 schválilo ZO prodloužení splatnosti půjčky do 30.4.2018.

Obec vyčíslila úroky z těchto půjček k 31.12.2017 ve výši 19.884,- Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec sdělila výši příspěvku své příspěvkové organizaci dne 14.12.2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má zpracovány vnitřní organizační směrnice.

Předmětem kontroly byla Směrnice č. 2/2017 k finanční kontrole včetně podpisových vzorů s účinností od 1.7.2017.

Ověřovatelé doporučují provést aktualizaci Směrnice č. 3/2013 o nakládání s majetkem obce s účinností od 1.7.2013.

Ověřovatelé doporučují aktualizovat i další Směrnice. byly poskytnuty vzory směrnic.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu k 31.8. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl kontrolován výkaz k 31.8. a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky. 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 s výjimkou položky 1337 - Poplatek za komunální odpad a účtu 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů. Obec předložila Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2008 o místním poplatku za komunální odpad na základě které má být tento poplatek účtován na položku 1340 - Poplatek za odpad a výnosový účet 606 - Výnosy z místních poplatků. Ověřovatelé doporučují uvést do souladu obecně závaznou vyhlášku o místním poplatku za odpad se skutečným vybírání poplatků za odpad.

Zápis 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 zápis zasedání zastupitelstva obce ze dne 8.3., 22.3., 14.6., 9.8., 11.10. a 13.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 14.6.2017 s výhradou. Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce od 29.5. do 15.6.2017 a elektronické desce obce od 17.5. do 19.6.2017. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 14.6.2017. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

ZM schválilo účetní závěrku zřízené PO dne 14.6.2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kacákova Lhota

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
 - Smlouva o dílo podepsána dne 1.6.2016 a Dodatek č. 1 podepsán dne 13.9.2016 byla na profilu zadavatele zveřejněna až dne 1.11.2016.

- Obec přijala systémové opatření k tomuto nedostatku. Smlouvy o dílo a jejich dodatky budou dle zákona zveřejněny na profilu zadavatele v zákonem stanoveném termínu. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

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.

Rudolf Pokorný

.....
starosta obce

OBEC KACÁKOVA LHOTA
506 01 Jičín

.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová

jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Richard HolendaIng. Vendula Hynková

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kacákova Lhota 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	2 361 625,40 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		2 361 625,40 Kč

Příjem v roce 2017	4 282 161,00 Kč
Příjem v roce 2016	3 327 799,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 440 202,00 Kč
Příjem v roce 2014	2 159 390,00 Kč
Příjmy celkem	12 209 552,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 052 388,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	77,37%
--	---------------

50% z průměru příjmů za 4 roky	1 526 194,00 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	530 192,60 Kč
Překročení v procentech	17%

