



8836/2018/KHK



KL/KHK-28505/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Starý Bydžov, IČ: 00653420
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.11.2017
- 24.1.2018

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 Starý Bydžov
Starý Bydžov 13
503 57 Starý Bydžov

Zástupci za Obec:

- Bc. Martin Žilka - Starosta
- Ilona Trutnovská - Účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- 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 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 Starý Bydžov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u ČNB č.ú. 94-5614511/0710 zůstatek k 31.12.2017 činí 10.027.854,48 Kč

- u KB a.s. č.ú. 27426511/0100 zůstatek k 31.12.2017 činí 639.123,84 Kč

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela několik darovacích smluv. Předmětem kontroly byly tyto smlouvy:

Obec (dárce) uzavřela dne 20.3.2017 Darovací smlouvu s SDH Starý Bydžov na finanční dar 5.000,- Kč. Dar je určen na akci "Hasičský bál". Dar byl vyplacen v hotovosti dne 20.3.2017.

Obec (dárce) uzavřela dne 13.3.2017 Darovací smlouvu s Mysliveckým spolkem Starý Bydžov na finanční dar 5.000,- Kč. Dar je určen na akci "Myslivecký bál". Dar byl vyplacen v hotovosti dne 13.3.2017.

Obec (dárce) uzavřela dne 30.3.2017 Darovací smlouvu s Žůžo klub Starý Bydžov na finanční dar 5.000,- Kč. Dar je určen na akci "První šlápnutí". Dar byl vyplacen v hotovosti dne 30.3.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla veřejná zakázka na realizaci akce "Stezka pro pěší a cyklisty Starý Bydžov - Nový Bydžov". Osloveni byli tři dodavatelé. Nabídku podali dvě firmy. Hodnotícím kritériem byla stanovena nabídková cena. Termín předložení nabídky do 30.5.2017. Zastupitelstvo obce schválilo výběr dodavatele na svém zasedání dne 8.6.2017. Byla vybrána firma s nižší cenovou nabídkou ve výši 132.500,- Kč bez DPH. SOD byla uzavřena dne 23.8.2017 a odpovídá cenové nabídce.

Obec postupovala při výběru dle předložené Směrnice - zadávání veřejných zakázek účinné od 13.4.2017.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány ručně v knize.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány ručně v knize.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 31.1. do 3.3.2017.

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 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a listopad 2017 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 účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena na počítači v excelové tabulce.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 14.12.2016.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha účetní závěrky k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 -12 schválenými starostou obce dne 31.3.,17.4.,19.5.,12.6.,14.7.,18.8.,8.9.,18.9.,6.10., 20.10.,20.11. a 31.12.2017 (na základě delegované pravomoci zastupitelstvem obce ze dne 2.3.2017). Rozpočtová opatření byla zveřejněna na stránkách obce v zákonem stanovených termínech.

Rozpočtový výhled

Dne 19.12.2017 schválilo ZO střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl řádně zveřejněn na stránkách a úřední desce obce.

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.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 2.3.2017 jako vyrovnaný ve výši 4,904.000,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela na základě žádosti ze dne 24.10.2017 s Knihovnou města Hradec Králové Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovních služeb č. 622017 ze dne 18.1.2017. Předmětem smlouvy je finanční dotace ve výši 6.000,- Kč, která bude použita na nákup knih. Dotace byla odeslána dne 15.3.2017 v souladu se smlouvou. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 10.1.2018.

Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 14.12.2016. Příjemce dotace předložil vyúčtování dotace dne 29.11.2017. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2017 posíleny o následující účelové dotace:

- z Úřadu práce dle ÚZ 13013 na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 105.000,00,- Kč, dotace nebyla předmětem kontroly.
- z KHK pod ÚZ 98071 na výdaje voleb do poslanecké sněmovny ve výši 18.467,- Kč. Výdaje činily 16.496,20 Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 1.970,80 Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena při finančním vypořádání za rok 2017.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 3.7.2017. Nájemní smlouvu. Předmětem nájmu jsou nebytové prostory v č.p. 16, vnitřní zařízení v k.ú. Starý Bydžov. Tento předmět nájmu bude nájemce využívat k provozování hostinské činnosti. Nájemní vztah touto smlouvou vzniká dnem 3.7.2017 a je stanoven na dobu neurčitou. Měsíční nájemné činí 2.000,- Kč a to od 3.7.2017, splatné vždy do 15-tého dne příslušného měsíce. Záměr obce č. 2/2017 byl zveřejněn na úředních deskách obce od 9.6. do 30.6.2017.

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 3.7.2017 Nájemní smlouvu. Předmětem nájmu je byt v č.p. 16. Jedná se o služební byt. Nájemní vztah touto smlouvou vzniká dnem 3.7.2017 a je stanoven na dobu neurčitou, ale může být ukončena při ukončení nájmu nebytových prostor - pohostinství. Měsíční nájemné činí 2.000,- Kč a to od 3.7.2017, splatné vždy do 15-tého dne příslušného měsíce.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 5.10.2017 se fyzickou osobou na základě notářského zápisu Kupní smlouvu na prodej pozemků p.č. 881 - ostatní plocha o výměře 74 m² v k.ú. Starý Bydžov za dohodnutou celkovou kupní cenu 21.460,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 9.6. do 30.6.2017. ZO schválilo tento prodej pozemku dne 29.6.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 6.10.2017. O prodeji pozemku je účtování v souladu s předpisy.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako povinná uzavřela dne 20.12.2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene - č. IP-12-2006248/VB/01 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 942 v k.ú. Starý Bydžov. Předmětem této smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.000,- Kč. Tato částka byla obci zaplacená dne 1.2.2017. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 14.12.2016.

Smlouvy ostatní

Obec jako investor uzavřela dne 14.11.2017 Dohodu o partnerství s městem Nový Bydžov jako partnerem. Předmětem dohody je realizace projektu "Stezka pro pěší a cyklisty Starý Bydžov - Nový Bydžov". Investor zajistí administraci celého projektu. Partner se na tomto projektu finančně podílí ve výši 132.500,- Kč. V ZO byla tato dohoda schválena dne 9.10.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec sdělila písemně své zřízené příspěvkové organizaci MŠ Starý Bydžov závazný ukazatel pro rok 2017 dne 3.3.2017 ve výši 480.000,- Kč.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2017 a 31.12.2017. Kontrolou těchto výkazů nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017. 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila Protokol z průběžné kontroly hospodaření Mateřské školy Starý Bydžov ze dne 31.3.2017. Obec oznámila zahájení kontroly své zřízené PO dne 8.3.2017. Předmětem kontroly bylo čerpání dotací, zůstatky bankovních výpisů, pokladniční doklady, kniha došlých faktur a mzdová agenda. Kontrolovaným obdobím byl 1.10.2016 - 31.12.2016. Při kontrole PO 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 ZO ze dne 2.3., 13.4., 10.5., 8.6., 29.6., 7.9., 9.10. a 19.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 2.3.2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce obce od 13.2.2017 - 2.3.2017. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úředních deskách obce v zákonem stanoveném termínu.

Účetní závěrka obce a příspěvkové organizace za rok 2016 byla v ZO také schválena dne 2.3.2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov

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 Starý Bydžov za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Starý Bydžov - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Starý Bydžov 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nově změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Starý Bydžov, dne 24.1.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
⑧ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Jana Minářová

.....
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 Starý Bydžov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Martin Žilka

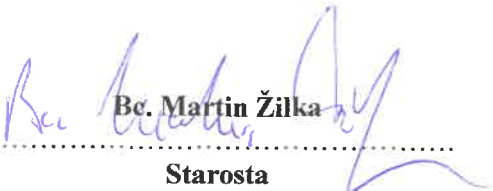
V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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.


Bc. Martin Žilka
.....
Starosta

.....
podpis

Obec Starý Bydžov
Starý Bydžov 13, 503 57
tel.: 495 493 328
IČ: 00653420

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová
jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Ing. Vendula Hynková
vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835

Příloha č. 1

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

Příjem v roce 2017	6 587 678,22
Příjem v roce 2016	6 077 858,41
Příjem v roce 2015	8 797 578,48
Příjem v roce 2014	5 158 347,12
Příjmy celkem	26 621 462,23

Průměr příjmů za čtyři roky	6 655 365,56
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 0

60% z průměru příjmů za 4 roky 3 993 219,33

překročení o v tisících -3 993 219,33

překročení o v % 0