



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

100404/2023/KHK



KUKHK-29796/AK/2023

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov, IČ 00653420

za rok 2023

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 11.09.2023

na základě písemné žádosti obce Starý Bydžov v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 19.07.2023 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Starý Bydžov
Starý Bydžov 13
503 57 Starý Bydžov

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 11.09.2023

Dílčí přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Vladimír Kalugin
účetní - Marie Havránková

**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 03.07.2023.**

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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámil územní samosprávný celek (ÚSC) písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu ÚSC sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem ÚSC, resp. starostou ÚSC na základě delegované pravomoci. Do 30.06.2023 bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Kontrolou bylo zjištěno, že starosta ÚSC schválil dne 15.01.2023 rozpočtové opatření č. 1, na základě kterého došlo k navýšení závazného ukazatele výdajů rozpočtu 2341 - Vodní díla v zemědělské krajině z původní výše 10.000,- Kč o částku 2,227.457,93 Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 22.12.2022 kompetenci starosty k provádění rozpočtových opatření pouze do výše 300.000,- Kč. K 31.01.2023 činila skutečná výše rozpočtových výdajů u tohoto závazného ukazatele ve výši 2,227.457,93 Kč.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2023 byl v souladu se Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách ÚSC byl zveřejněn od 06.12.2022 do 23.12.2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 22.12.2022 jako přebytkový ve výši příjmů 11,682.000,- Kč, výdajů ve výši 9,111.000,- Kč a financování ve výši 2,571.000,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 23.12.2022. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

ÚSC má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2026, schválený zastupitelstvem ÚSC dne 22.12.2022. Zveřejnění návrhu a schváleného dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 12.06.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradou. Před projednáním byl

návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 26.05.2023 do 13.06.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 13.06.2023 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. ÚSC při schvalování závěrečného účtu postupoval v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 12.06.2023 i účetní závěrku ÚSC a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2023.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až srpen 2023, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.06.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.06.2023. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.06.2023. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována vyjma nuancí, jejichž oprava byla doložena opravnými doklady č. 430020 ze dne 11.08.2023, č. 430021 ze dne 11.08.2023 a č. 430022 ze dne 11.08.2023.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány za období květen 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklady za období květen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen 2023 u účtů:

- Komerční banka, a. s., č. ú. 27426511/0100
- ČNB č. ú. 94-5614511/0710

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu ÚSC byly posíleny o zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 38.600,- Kč (ÚZ 98008). ÚSC využil dotaci ve výši 27.552,60 Kč.

Darovací smlouvy

ÚSC jako dárce uzavřel dne 17.02.2023 darovací smlouvu s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Starý Bydžov na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 16.02.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárce uzavřel dne 17.02.2023 darovací smlouvu s TJ Sokol Starý Bydžov, z. s. na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 16.02.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárce uzavřel dne 30.03.2023 darovací smlouvu s Linkou bezpečí, z. s., na poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 16.03.2023, o daru bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ÚSC poskytuje individuální dotace Poskytnuté finanční dotace jsou schvalovány zastupitelstvem ÚSC na základě písemných žádostí, na dotaci jsou následně uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- ÚSC uzavřel dne 17.02.2023 s SK Starý Bydžov, z. s., Smlouvu o poskytnutí dotace č. 01/2023. Zastupitelstvo ÚSC dne 16.02.2023 projednalo žádost ze dne 18.12.2022 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 55.000,- Kč na podporu činnosti sportovního klubu v roce 2023. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na internetových stránkách poskytovatele dne 17.02.2023. O dotaci bylo řádně účtováno,

- ÚSC uzavřel dne 17.02.2023 s Mysliveckým spolkem Starý Bydžov Smlouvu o poskytnutí dotace č. 02/2023. Zastupitelstvo ÚSC dne 16.02.2023 projednalo žádost ze dne 14.01.2023 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 27.000,- Kč na podporu činnosti Mysliveckého spolku Starý Bydžov. O dotaci bylo řádně účtováno,

- ÚSC uzavřel dne 21.02.2023 s DUHA o. p .s. Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Starý Bydžov na rok 2023. Zastupitelstvo ÚSC dne 16.02.2023 projednalo žádost ze dne 05.11.2022 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace v následující struktuře: 1. část dle počtu obyvatel ve výši 23.705,- Kč a 2. část ve výši 350,- Kč na klienta z ÚSC a měsíc poskytované služby. Dotace je určena na částečnou úhradu běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb. K 30.6.2023 byla vyplacena 1. část dotace. O dotaci bylo řádně účtováno.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - Starosta ÚSC schválil dne 15.01.2023 rozpočtové opatření č. 1, na základě kterého došlo k navýšení závazného ukazatele výdajů rozpočtu 2341 - Vodní díla v zemědělské krajině z původní výše 10.000,- Kč o částku 2,227.457,93 Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 22.12.2022 kompetenci starosty k provádění rozpočtových opatření pouze do výše 300.000,- Kč. K 31.01.2023 činila skutečná výše rozpočtových výdajů u tohoto závazného ukazatele ve výši 2,227.457,93 Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Při zadání VZMR obec nepostupovala v souladu s ust. § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění - uzavřená smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

- ÚSC přijal systémové opatření, dokumenty budou na profilu zadavatele zveřejňovány v souladu s právními předpisy. (nenapraveno)

Datum vyhotovení: 11.09.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov byl projednán dne 11.09.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření. Zápis z dílčího přezkoumání o počtu 7 stran - předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Starý Bydžov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Monika Kliková	725 574 382	mklikova@kr-kralovehradecky.cz