



79144/2019/KHK



KUKHK-23326/EK/2019

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce Starý Bydžov, IČ 00653420
za rok 2019**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 03. 09. 2019

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 27. 6. 2019 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 1. 1. 2019 do 3. 9. 2019

Dílčí přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci za Obec:

účetní - Marie Havránková

starosta - Ing. Vladimír Kalugin

**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 19. 6. 2019.**

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:

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 27426511/0100 u KB a 94-5614511/0710 u ČNB.

Darovací smlouvy

Obec předložila např. Darovací smlouvu uzavřenou s SDH Starý Bydžov, podepsanou dne 19. 2. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši 5.000,- Kč na zajištění hudby na akci "Hasičský bál". ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 12. 2. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Dále obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s TJ SOKOL Starý Bydžov, z.s., podepsanou dne 24. 6. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši 10.000,- Kč na 3 akce. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 18. 6. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Dohody o provedení práce

Dle sdělení zástupce obce není pro rok 2019 uzavřena žádná dohoda o provedení práce se zastupiteli.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 3. 12. 2018 do 20. 12. 2018 a na elektronické desce obce od 3. 12. 2018 do 31. 12. 2018.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až červenec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky (Excel).

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30. 6. 2019.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30. 6. 2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18. 12. 2018 jako přebytkový ve výši příjmů 6,681.000,- Kč a výdajů 4,064.000,- 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 30. 10. 2018 s Knihovnou města Hradec Králové Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovních služeb č. 622019 ze dne 26. 11. 2018. Předmětem smlouvy je finanční dotace ve výši 6.000,- Kč, která bude použita na nákup knih. Dotace byla odeslána dne 27. 6. 2019. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 10. 1. 2020. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 14. 11. 2018. Dotace je vedena na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Obec uzavřela na základě žádosti ze dne 10. 1. 2019 s Mysliveckým spolkem Starý Bydžov Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na činnost spolku v roce 2019 ze dne 28. 2. 2019. Předmětem smlouvy je finanční dotace ve výši 30.000,- Kč. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 30. 11. 2019. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 12. 2. 2019. Dotace byla odeslána dne 18. 3. 2019 a je vedena na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Obec uzavřela na základě žádosti ze dne 28. 1. 2019 s SK Starý Bydžov, z.s. Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na podporu činnosti sportovního klubu v roce 2019 ze dne 28. 2. 2019. Předmětem smlouvy je finanční dotace ve výši 52.000,- Kč. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 30. 11. 2019. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 12. 2. 2019. Dotace byla odeslána dne 18. 3. 2019 a je vedena na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Smlouva byla řádně zveřejněna.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2019 byly posíleny o následující účelovou dotaci:

- ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč, ÚZ 98348. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2022, schválený v zastupitelstvu obce dne 18. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc červen 2019.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30. 6. 2019, byly zjištěny nedostatky. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba nebyla tedy řádně dodržována, a to u účtů 558 a 572.

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 zápisy z jednání zastupitelstva.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 18. 6. 2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 28. 5. 2019 do 15. 6. 2019. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 20. 6. 2019 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Na tomto zasedání ZO byla schválena účetní závěrka obce i účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2018. Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Kontrolou zůstatku účtu 403 v účetnictví v porovnání s evidencí v majetkovém programu bylo zjištěno, že účet 403 vykazuje v účetnictví nesprávný zůstatek v porovnání s majetkovou evidencí.

(nenapraveno)

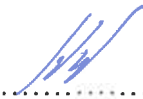
Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

Hradec Králové dne 3. 9. 2019


-7- **Krajský úřad
Královéhradeckého kraje**
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Ing. Monika Kliková
kontrolor


.....

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....
Ing. Vladimír Kalugin
starosta

Dne

3. 9. 2019

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

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Starý Bydžov	Ing. Vladimír Kalugin
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková
Ing. Monika Kliková

727 873 835
725 574 382

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
mklikova@kr-kralovehradecky.cz