



2457/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Starý Bydžov, IČ: 00653420
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03. 09. 2019
- 29. 01. 2020

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 27.06.2019 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

Zástupci za Obec:

- Ing. Vladimír Kalugin - starosta
- Marie Havránková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

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

**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., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 29. 01. 2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov byly přezkoumány následující písemnosti:

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.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce. V roce 2019 bylo schváleno a provedeno 11 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. Namátkově byla zkontrolována rozpočtová opatření č. 6, 8 a 11.

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.

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.

Dále obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2021 až 2023, schválený v zastupitelstvu obce dne 11. 12. 2019. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem.

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.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019.

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 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní deník

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

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a říjen 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.

Účetní doklad

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy, vyjma účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, který inventován nebyl. Inventovány byly také podrozvahové a rozvahné účty s nulovým konečným zůstatkem, které byly použity v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě.

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.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce byl předložen výkaz k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly. 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 dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30. 6. 2019 a k 31. 12. 2019.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači (software).

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 27426511/0100 u KB, bankovní účet č. 3002293621/5800 u J&T Banka, a.s. a bankovní účet č. 94-5614511/0710 u ČNB.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky (Excel).

Dohody o provedení práce

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

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.

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 knihovnických 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. Výplata dotace byla účtována na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, na základě předloženého vyúčtování byla zúčtována na účet 572.

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. Výplata dotace byla účtována na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, na základě předloženého vyúčtování byla zúčtována na účet 572.

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. Výplata dotace byla účtována na účet 373

- Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, na základě předloženého vyúčtování byla zúčtována na účet 572. Smlouva byla řádně zveřejněna.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2019 byly posíleny o 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. Následně byla část dotace ve výši 19.431,70 Kč zúčtována ve prospěch účtu 672. Nespoteřebovaná část dotace ve výši 9.568,30 Kč je k 31. 12. 2019 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání dne 23. 1. 2020.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 11. 3. 2019. Touto smlouvou obec prodává pozemek č. 51/42 o výměře 33 m² za částku Kč 15.000,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 12. 3. 2019. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 22. 1. do 13. 2. 2019. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 12. 2. 2019.

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 z jednání zastupitelstva.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků nebyl k 31. 12. 2019 inventován.

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: 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.

- Kontrolou zůstatku účtu 403 k 31.12.2019 bylo ověřeno, že zůstatek tohoto účtu souhlasí s majetkovou evidencí. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov za rok 2019

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2

- neprůkazné
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Starý Bydžov - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Starý Bydžov 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.


V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Starý Bydžov, dne 29. 01. 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

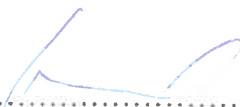
-7- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Monika Kliková
kontrolor



.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov.

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 obce Starý Bydžov o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Vladimír Kalugin.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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.

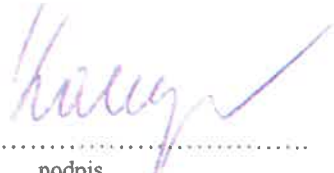
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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.

Převzal dne: 29.01.2020

Ing. Vladimír Kalugin

.....
starosta


.....
podpis
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

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Starý Bydžov 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	0,00 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		0,00 Kč
Příjem v roce 2019		7 814 670,00 Kč
Příjem v roce 2018		8 101 554,00 Kč
Příjem v roce 2017		6 587 678,00 Kč
Příjem v roce 2016		6 077 858,00 Kč
Příjmy celkem		28 581 760,00 Kč
Průměr příjmů za čtyři roky		7 145 440,00 Kč
Podíl dluhu k příjmům za 4 roky		0,00%
60% z průměru příjmů za 4 roky		4 287 264,00 Kč
Překročení v částce		0,00 Kč
Překročení v procentech		0%