



104882/2021/KHK



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

**za rok 2021**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 18.10.2021**

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 15.07.2021 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 01.01.2021 do 18.10.2021**

**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 29.06.2021.**

**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:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 19 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 kontrolována rozpočtová opatření č. 7,11 a 13.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce i na elektronické desce obce od 24.11.2020 do 18. 12. 2020. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2021 byla zveřejněna informace o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2022 až 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 10.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v souladu se zákonem. Rovněž jeho návrh byl před schválením zveřejněn v souladu se zákonem.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2020 jako přebytkový ve výši příjmů 6,260.000,- Kč, výdajů ve výši 5,530.000,- Kč a financování ve výši 730.000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 01.06.2021 do 30.06.2021.

Zastupitelstvo obce dne 29.6.2021 schválilo i účetní závěrku obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2020.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až září 2021, dle předložených mzdových listů, byl proveden dle stanovení.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2021.

## **Příloha rozvahy**

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 30.09.2021.

## **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30.09.2021.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.06.2021. 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 účtu 511 - Opravy a udržování a pol. 5171 - Opravy a udržování, zjištěn rozdíl 0,89 Kč z důvodu chybně uhrazené fakturované částky, uhrazeno méně.

## **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově doklady:

300027 ze dne 10.02.2021  
100019, číslo transakce 1 ze dne 12.02.2021  
300043 ze dne 15.03.2021  
100036, číslo transakce 2 ze dne 17.03.2021  
300087 ze dne 14.04.2021  
100048, číslo transakce 1 ze dne 20.04.2021  
300106 ze dne 20.05.2021  
100064, číslo transakce 2 ze dne 31.05.2021  
300115 ze dne 04.06.2021  
100069, číslo transakce 1 ze dne 15.06.2021

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově doklady:

202001 ze dne 22.02.2021  
100037, číslo transakce 1 ze dne 19.03.2021  
202002 ze dne 18.05.2021  
100070, číslo transakce 2 ze dne 16.06.2021

## **Bankovní výpis**

Obec vede bankovní účet č. 27426511/0100 u KB a.s., účet č. 3002582730/5800 u J&T Banka, a.s. (výpis při pohybu a vždy k 31.12.) a účet č. 94-5614511/0710 u ČNB.

Součet zůstatků bankovních účtů, dle předložených bankovních výpisů, k 30.09.2021 souhlasí se zůstatkem účtu 231, vykázaném v Rozvaze sestavené ke stejnému datu.

## **Pokladní doklad**

Pokladní deník je veden elektronicky. Při dílčím přezkoumání byly kontrolovány pokladní doklady za období duben 2021. 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. Kontrolou bylo zjištěno nedodržení časové a věcné

souvislosti - porušení souvislé číselné řady dokladů, např. dokl. č. 200177 ze dne 23.02.2021, dokl. č. 200214 ze dne 31.03.2021, dále č. dokl. 200027 bylo použito 2x a to dne 29.01.2021 a 01.02.2021, č. dokl. 200028 bylo použito 2x, a to dne 01.02.2021.

### **Účetní doklad**

Při dílčím přezkoumání byly kontrolovány následující doklady:

Rozvaha:

400025 ze dne 30.09.2021 (opravný doklad)

Darovací smlouvy:

400016 ze dne 09.07.2021

100079 ze dne 13.07.2021

100026 ze dne 26.02.2021

400003 ze dne 15.02.2021

Poskytnuté dotace:

400003 ze dne 15.02.2021

100022 ze dne 22.02.2021

400025 ze dne 30.09.2021

Věcná břemena:

100084 ze dne 22.07.2021

400015 ze dne 30.06.2021

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2020101VB/01, uzavřenou s firmou ČEZ Distribuce, a.s., dne 25. 5. 2021. Předmětem smlouvy je věcné břemeno - právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku obce p. č. 691/6 v k. ú. Starý Bydžov. Sjednaná jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč byla obci uhrazena dne 22.07.2021. Uzavření této smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 28.04.2021.

### **Darovací smlouvy**

Obec uzavřela dne 09.07.2021 sponzorskou smlouvu s fyzickou osobou. Na základě této smlouvy obec jako obdarovaný obdržela finanční dar ve výši 15.000,- Kč k podpoře kulturních akcí pořádaných obcí. Dar byl připsán na účet obce dne 13.7.2021 a účtován ve prospěch účtu 672.

Obec uzavřela dne 18.02.2021 darovací smlouvu s Mysliveckým spolkem Starý Bydžov. Na základě této smlouvy obec poskytla finanční dar ve výši 66.702,- Kč na výměnu všech oken v klubovně spolku. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 12.02.2021. Dar byl odepsán z účtu obce dne 26.02.2021 a účtován na vrub účtu 572.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec uzavřela dne 18.02.2021 s Mysliveckým spolkem Starý Bydžov Smlouvu o poskytnutí dotace č. 02/2021. Na základě této smlouvy obec poskytla ze svého rozpočtu

neinvestiční dotaci ve výši 40.000,- Kč na podporu činnosti spolku. Dne 12.02.2021 zastupitelstvo obce projednalo žádost příjemce ze dne 11.11.2020 a následně schválilo poskytnutí dotace. Spolek musí předložit vyúčtování dotace do 30.11.2021. Dotace byla vyplacena dne 22.02.2021 a k 30.09.2021 je vedena na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Obec uzavřela dne 18.02.2021 s organizací SK Starý Bydžov, z. s., Smlouvu o poskytnutí dotace č. 01/2021. Na základě této smlouvy obec poskytla ze svého rozpočtu neinvestiční dotaci ve výši 40.000,- Kč na podporu činnosti spolku. Dne 12.02.2021 zastupitelstvo obce projednalo žádost příjemce ze dne 18.11.2020 a následně schválilo poskytnutí dotace. Spolek musí předložit vyúčtování dotace do 30.11.2021. Dotace byla vyplacena dne 22.02.2021 a k 30.09.2021 je vedena na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy rozpočtu byly k 30.09.2021 posíleny o účelovou dotaci ze státního rozpočtu na výdaje voleb do Parlamentu ČR ve výši 31.000,- Kč (ÚZ 98071). Dotace je vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

#### **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.

## **B. Zjištění z dílčího přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov

### **byly zjištěny následující méně 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
- § 12 odst. 2 - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.
  - Kontrolou bylo zjištěno nedodržení časové a věcné souvislosti - porušení souvislé číselné řady dokladů. Účetní případ z předešlého měsíce je účtován s datem předešlého měsíce, ale v číselné řadě vztahující se k měsíci následujícímu, např. dokl. č. 200177 ze dne 23.02.2021 - odvod z pokladny ve výši 150.000,- Kč byl účtován až po dokladu č. 200176 ze dne 01.03.2021, dokl. č. 200214 ze dne 31.03.2021 - oprava platby byl účtován až po dokladu č. 200213 ze dne 08.04.2021. Kontrolou bylo také zjištěno, že č. dokl. 200027 bylo použito 2x, a to dne 29.01.2021 a 01.02.2021, č. dokl. 200028 bylo použito 2x, a to dne 01.02.2021.

### **Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Hradec Králové dne 18.10.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková Digitálně podepsal Ing. Vendula Hynková  
Datum: 2021.10.19 06:56:04 +02'00'

Ing. Monika Kliková

Ing. Monika Kliková Digitálně podepsal Ing. Monika Kliková  
Datum: 2021.10.19 06:41:31 +02'00'

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov byl projednán dne 18.10.2021, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření. Zápis z dílčího přezkoumání o počtu 8 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 |