



5452/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Starý Bydžov, IČ: 00653420
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.8.2018
- 28.1.2019

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 10.07.2018 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:

- Bc. Martin Žilka - starosta do 31.10.2018
- Marie Havránková - účetní
- Ing. Vladimír Kalugin - starosta od 31.10.2018
- Ilona Trutnovská - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- 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 25.6.2018 a .**

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 01.03.2019.

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 31.12.2018 činí 11,638.648,70 Kč,

- u KB a.s. č.ú. 27426511/0100 zůstatek k 31.12.2018 činí 270.173,43 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Darovací smlouvy

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

Obec (dárce) uzavřela dne 20.3.2018 Darovací smlouvu s TJ Sokol Starý Bydžov na finanční dar 5.000,- Kč. Dar je určen na akci "První šlápnutí". Dar byl vyplacen v hotovosti dne 5.2.2018.

Obec (dárce) uzavřela dne 13.3.2018 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 5.2.2018.

Dohody o provedení práce

Obec uzavřela několik dohod o provedení práce. Obec neuzavřela ke dni kontroly žádnou dohodu o provedení práce se zastupitelem obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala VZ malého rozsahu na akci "Výstavba víceúčelového sportovního areálu v obci Starý Bydžov". Výzva ze dne 19.4.2018. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky 1.710.000,- Kč bez DPH. Jediným hodnotícím kritériem byla stanovena cena díla bez DPH. Lhůta pro podání nabídek bylo stanoven do 18.5.2018 do 10.00 hodin. Otevírání obálek bylo stanoveno na den 18.5.2018. Osloveny byly čtyři firmy dne 25.4.2018. Ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 25.4.2018. Prohlášení o nepodjatosti hodnotící komise ze dne 18.5.2018. Protokol otevírání obálek ze dne 18.5.2018. Nabídku podaly tři firmy, které splnily podmínky. Hodnotící komise vybrala firmu Linhart spol. s r.o s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 1.698.176,84 Kč bez DPH. Oznámení o výběru dodavatele ze dne 18.5.2018. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 15.6.2018. Smlouva o dílo byla řádně zveřejněna na profilu zadavatele https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-stary-bydzov_1953/vystavba-viceuceloveho-sportovniho-arealu-v-obci-stary-bydzov_24860/. Tato VZ je podpořena z dotace Královéhradeckého kraje.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků, vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy mimo účtu 403. Kontrolou účtu 403 v účetnictví v porovnání s evidencí v majetkovém programu bylo zjištěno, že účet 403 vykazuje nesprávný zůstatek v účetnictví v porovnání s majetkovou evidencí. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se

provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 1.12.2017 do 19.12.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva. Drobné rozdíly v měsíci říjnu vyplývající z chybně použitého výpočtu byly opraveny ve výplatě odměn za měsíc leden 2019. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen 2018 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.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1-12 schválenými starostou obce (na základě schválené pravomoci ze dne 19.12.2017, resp. 18.12.2018) dne 11.1., 12.2., 26.3., 16.4., 31.5., 8.6., 11.7., 3.8., 25.9., 24.10., 20.11. a 31.12.2018. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 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 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 5,352.000,- Kč, výdajů ve výši 6,574.000,- Kč a financování ve výši 1,222.000,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 1,222.000,- Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. 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 30.10.2017 s Knihovnou města Hradec Králové Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb č. 622017 ze dne 8.1.2018. Předmětem smlouvy je finanční dotace ve výši 6.000,- Kč, která bude použita na nákup knih. Dotace byla odeslána dne 17.1.2018 v souladu se smlouvou. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 10.1.2019. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 19.12.2017. Dne 26.11.2018 obdržela obec vyúčtování dotace. Dotace byla zúčtována.

Obec uzavřela na základě žádosti ze dne 3.1.2018 s SK Starý Bydžov Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na činnost sportovního klubu v roce 2018 ze dne 8.3.2018. Předmětem smlouvy je finanční dotace ve výši 40.000,- Kč. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 30.11.2018. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 1.2.2018. Dne 15.11.2018 bylo předloženo vyúčtování dotace. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2018 posíleny o tyto účelové dotace:

- z KHK pod ÚZ 98008 na výdaje voleb prezidenta ve výši 22.981,- Kč. Výdaje činily 15.434,95 Kč. Nevyčerpaná část dotace je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání dne 23.1.2019.

- z KHK pod ÚZ 98187 na výdaje voleb do ZO ve výši 30.000,- Kč. Výdaje činily 19.723,75 Kč. Nevyčerpaná část dotace je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání dne 23.1.2019.

- z KHK dle Smlouvy č. 18POVU1-0051 z 11.7.2018 investiční dotaci ve výši 826.400,- Kč na projekt "Výstavba víceúčelového sportovního areálu v obci Starý Bydžov". Maximální procentuální podíl dotace na výdajích projektu byl stanoven dle smlouvy ve výši 50%. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2018 do 30.11.2019. Závěrečnou zprávu musí obec předložit nejpozději do 30.12.2019. Celá výše dotace byla připsána na účet obce dne 31.7.2018. Dne 14.12.2018 předložila obec poskytovateli Závěrečnou zprávu o realizaci projektu, tuto zprávu poskytovatel akceptoval. Dotace byla zúčtována.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec sdělila písemně své zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Starý Bydžov výši neinvestičního příspěvku na provoz pro rok 2018 dne 20.12.2017. Příspěvek byl schválen ve výši 745.000,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2020 - 2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl v ZO schválen dne 18.12.2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu a zároveň i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a prosinec 2018. 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 30.6. a 31.12.2018. Kontrolou těchto výkazů nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6. a 31.12.2018. 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 28.3.2018. Obec oznámila zahájení kontroly své zřízené PO dne 19.2.2018. Předmětem kontroly byla kontrola dodržování čerpání dotací, kontrola pokladny a inventarizace. Kontrolovaným obdobím byl 1.1.2017 - 31.12.2017. 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 19.12.2017, 1.2.2018, 26.3.2018, 31.5.2018, 30.8.2018, 31.10.2018, 14.11.2018 a 18.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 31.5.2018 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na pevné úřední desce od 29.3.2018 do 31.5.2018 a na elektronické úřední desce od 29.3.2018 do 31.5.2018. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 31.5.2018. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při 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: 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.

Nebyly zjištěny závažné 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 2018

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Starý Bydžov - za rok 2018

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

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,04 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,82 % |
| 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 28.01.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Minářová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

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

Ing. Vendula Hynková
kontrolor


.....

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 10 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, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 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: 01.03.2019

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. Jana Minářová |

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová 702065928 jminarova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Vendula Hynková 727 873 835 vhynkova@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 2018 | 8 101 554,00 Kč |
| Příjem v roce 2017 | 6 587 678,00 Kč |
| Příjem v roce 2016 | 6 077 858,00 Kč |
| Příjem v roce 2015 | 8 797 578,00 Kč |
| Příjmy celkem | 29 564 668,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 7 391 167,00 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

| | |
|--|--------------|
| Podíl dluhu k příjmům za 4 roky | 0,00% |
|--|--------------|

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 4 434 700,20 Kč |
|---------------------------------------|------------------------|

| | |
|--------------------------------|----------------|
| Překročení v částce | 0,00 Kč |
| Překročení v procentech | 0% |