



84694/2020/KHK



KUKHK-24989/EK/2020

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Starý Bydžov, IČ 00653420

za rok 2020

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 27. 08. 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 02. 07. 2020 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. 2020 do 27. 08. 2020

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 1. 7. 2020.**

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 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 v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 10 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. 6 - 9.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce i na elektronické desce obce od 25. 11. 2019 do 18. 12. 2019.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 byla zveřejněna informace o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2021 až 2023, schválený v zastupitelstvu obce dne 11. 12. 2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem. Rovněž jeho návrh byl před schválením zveřejněn v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11. 12. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 7,536.000,- Kč, výdajů ve výši 7,790.000,- Kč a financování ve výši 254.000,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny rozpočtové položky v rámci třídy 1 a 4, v ostatních případech pak paragrafy. Schválený rozpočet 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 2020 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 25. 6. 2020 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. 2020 do 25. 6. 2020.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 26. 6. 2020 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 i účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. 2020, kontrolou byly zjištěny nedostatky, opravy nedostatků byly doloženy opravnými doklady.

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 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní deník

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

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen 2020. 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 květen 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a byly zjištěny následující nedostatky:

- dokl. č. 710022 Kč 18.150,-- chybně účtováno s pol. 6121 - Budovy, haly a stavby (nejedná se o investici),
- úhrada k dokl. č. 300087 Kč 20.267,50 byla provedena v chybné výši Kč 20.267,-- (dokl. č. 100063),
- dokl. č. 100059 Kč 9.542,06 nebylo účtováno o záloze, účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v tištěné podobě.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30. 6. 2020, nedostatky zjištěny byly. 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. Opravy nedostatků byly doloženy opravnými doklady.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30. 6. 2020, nedostatky zjištěny byly, opravy nedostatků byly doloženy opravnými doklady.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období květen 2020. Nedostatky zjištěny byly, viz písemnost Účetní doklad.

Bankovní výpis

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

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Dohody o provedení práce

Dle sdělení zástupce obce nebyla s žádným zastupitelem uzavřena dohoda o provedení práce.

Darovací smlouvy

Obec předložila např. Darovací smlouvu uzavřenou s SDH Starý Bydžov, podepsanou dne 3. 3. 2020. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši 5.000,- Kč na zajištění hudby na akci "Hasičský bál". ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 26. 1. 2020. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Dále obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s TJ SOKOL Starý Bydžov, z. s., podepsanou dne 3. 3. 2020. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši 5.000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 26. 1. 2020. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2007806/VB/01 uzavřenou s firmou ČEZ Distribuce, a.s. dne 25. 5. 2020. Předmětem smlouvy je věcné břemeno - právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích obce p. p. č. 647/41, 667/26, 668/6, 668/7 v k. ú. Starý Bydžov. Sjednaná jednorázová náhrada ve výši 4.600,- Kč nebyla ke dni dílčího přezkoumání uhrazena. Uzavření této smlouvy schválilo ZO dne 24. 4. 2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela na základě žádosti ze dne 30. 10. 2019 s Knihovnou města Hradec Králové Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovních služeb č. 622020. Smlouva byla uzavřena dne 20. 2. 2020. Předmětem smlouvy je finanční dotace ve výši 6.000,- Kč, která bude použita na nákup knih. Dotace byla odeslána dne 31. 3. 2020. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 10. 1. 2021. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 26. 1. 2020. Výplata dotace byla účtována na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Obec uzavřela na základě žádosti ze dne 27. 11. 2019 s Mysliveckým spolkem Starý Bydžov Smlouvu o poskytnutí dotace č. 02/2020. Smlouva byla uzavřena dne 3. 3. 2020. Předmětem smlouvy je finanční dotace ve výši 35.000,- Kč na podporu činnosti mysliveckého spolku. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 30. 11. 2020. V ZO

bylo poskytnutí dotace schváleno dne 26. 1. 2020. Dotace byla odeslána dne 6. 3. 2020. Výplata dotace byla účtována na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Obec uzavřela na základě žádosti ze dne 3. 1. 2020 s SK Starý Bydžov, z. s. Smlouvu o poskytnutí dotace č. 01/2020. Předmětem smlouvy je finanční dotace ve výši 40.000,- Kč na podporu činnosti sportovního klubu. Vyúčtování dotace musí příjemce předložit do 30. 11. 2020. V ZO bylo poskytnutí dotace schváleno dne 26. 1. 2020. Dotace byla odeslána dne 7. 2. 2020. Výplata dotace byla účtována na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu byly posíleny např. o následující dotace:

- od MMR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210H2656 na akci "Dětská hřiště obce Starý Bydžov" ve výši 350.005,- Kč (z toho část neinvestiční ve výši 12.705,- Kč, ÚZ 17058 a část investiční ve výši 337.300,- Kč, ÚZ 17508). Celkové náklady akce by měly činit 500.008,30 Kč. Termín realizace projektu je stanoven do 30. 11. 2020, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je stanoven do 31. 5. 2021. Typ financování je Ex ante. Dotace byla připsána na účet obce dne 20. 5. 2020 a je vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery,
- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 20POVU1-0086 ze dne 12. 6. 2020. Na základě této smlouvy obec získá investiční dotaci ve výši 335.000,- Kč na realizaci projektu "Přírodní zahrada u MŠ Starý Bydžov". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 50,00 %. Doba realizace byla stanovena na období od 1. 1. 2020 do 30. 11. 2021. Příjemce je povinen předat poskytovateli Závěrečnou zprávu do 30. 12. 2021. Dotace byla připsána na účet obce dne 22. 6. 2020 a je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Zakázka : Starý Bydžov - Dopravní automobil

VZMR byla zadána v souladu se směrnici 1/2017 o zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Auto Trutnov s. r. o. s nabídkovou cenou 792.051,- Kč bez DPH. Kupní smlouva byla oboustranně podepsána dne 7. 4. 2020, ale nebyla v zákonné lhůtě zveřejněna na profilu zadavatele. Cena v kupní smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Ke dni dílčího přezkoumání nebylo ještě plněno ze smlouvy.

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ 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.
 - Zadavatel uzavřel s dodavatelem dne 7. 4. 2020 kupní smlouvu. Tuto smlouvu však nezveřejnil v souladu se zákonem.

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
 - Při úhradě - účetní doklad č. 710022 Kč 18.150,-- bylo chybně účtováno s pol. 6121 - Budovy, haly a stavby (nejedná se o investici).

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

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. 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.

- Obec přijala opatření k nápravě chyby. Účet bude inventarizován v termínu do 30. 9. 2020. Odstranění chyby bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání.
(nenapraveno)

Hradec Králové dne 28. 08. 2020

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 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 27.08.2020

Ing. Vladimír Kalugin
starosta

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