



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

22268/2023/KHK



KUKHK-37401/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Staré Místo, IČ: 00578584
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.11.2022
- 20.02.2023

na základě písemné žádosti obce Staré Místo 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 05.08.2022 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 Staré Místo
Staré Místo 70
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

starosta - František Másnica
místostarostka - Lucie Pazderníková
účetní - Kateřina Pikardová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

**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 22.06.2022 a 1.8.2022.**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 20.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Staré Místo byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci (poslední RO v roce). Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, do konce roku byla schválena a provedena další 3 rozpočtová opatření. Všechna RO 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup.

Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 26.11.2021 do 13.12.2021 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 13.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 13.480.867,88 Kč a výdajů 19.589.653,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 6.108.785,12 Kč bude kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Zastupitelstvo při schválení rozpočtu určuje povinnost odvést z hospodářské činnosti do rozpočtu obce částku 50 000,-Kč, ke krytí vkladu do fondu vodohospodářského majetku. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 4.1.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2023–2025 obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 13.12.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 26.11.2021 do 14.12.2021, územní samosprávný celek zveřejnil dne 4.1.2022 schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Střednědobý výhled rozpočtu - upravený, je sestaven na období 2023–2025 obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 7.2.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 21.1.2022 do 7.2.2022, územní samosprávný celek zveřejnil dne 7.3.2022 schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 21.3.2022 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 3.3.2022 do 22.3.2022.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 1.4.2022 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 OZ byla schválena i účetní závěrka obce, která je řádně doložena protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva. Z předložených mzdových listů za rok 2022 bylo zjištěno, že stanovení odpovídá Příloze k nařízení vlády č. 318/2017 Sb. Zjištěna byla pouze početní chyba za měsíc říjen u neuvolněného starosty o nedoplatek ve výši 249,- Kč a u neuvolněné místostarostky o nedoplatek ve výši 209,- Kč. Obec doložila zjištění své chyby popisem v inventarizaci za rok 2022 a opravou v roce 2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně 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

Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole byla předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2022 a k 31.12.2022. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2022 a k 31.12.2022, 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.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti i hospodářské činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a říjen 2022.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor a říjen 2022.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti a hospodářské činnosti za období únor a říjen 2022.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období únor a říjen 2022:

- běžný účet u KB 123-5671590227/0100 (od 3.2.-9.2.2022, 20.10.-31.10.2022)
- běžný účet hosp. činnosti u KB 123-5671620297/0100
- účet u ČNB č. 94-1818541/0710
- fond vodohospodářského majetku u KB 123-5671670227/0100
- úvěrový účet u KB 35-2019771517/0100

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 13.12.2021 schválilo zastupitelstvo obce přijetí dlouhodobého úvěru od Komerční banky, a.s. ve výši 15.000.000,- Kč zajištěného krycí blankosměnkou za účelem financování akce "Stavební úpravy budovy Obecního úřadu se zázemím pro JPO III".

Darovací smlouvy

Dne 30.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,- Kč pro SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Staré Místo. Darovací smlouva ze dne 27.6.2022 ke kontrole předložena.

Dne 30.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce zakoupení 3 ks žíněnek v ceně 11.670,- Kč dle předložené žádosti pro ZŠ a MŠ Jičíněves, a darovací smlouvu k předání do vlastnictví ZŠ a MŠ Jičíněves. Darovací smlouva ze dne 27.6.2022 ke kontrole předložena.

Dne 27.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč Oblastní charitě Jičín. Darovací smlouva ze dne 8.8.2022 ke kontrole předložena.

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

Dne 5.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 71/6 o výměře 18 m² v k.ú. Staré Místo za cenu dle znaleckého posudku ve výši 1.560,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn od 8.8.2022 do 5.9.2022. Kupní smlouva ze dne 19.9.2022 ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu do KN ke dni 21.9.2022. O prodeji pozemku řádně účtováno.

Dne 15.12.2022 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 245/1 o výměře 8.954 m² a p.č. 245/2 o výměře 169 m² v k.ú. Staré Místo za cenu celkem ve výši 6.842.250,- Kč. Z prodejní ceny bude odečtena provize za zprostředkování prodeje realitní kanceláři ve výši 300.000,- Kč. Záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce od 15.11.2022 do 1.12.2022. Kupní smlouva ze dne 21.12.2022 ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu do KN ke konci roku 2022 nevznikly. Ke konci roku 2022 bylo o pozemku řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předloženo Rozhodnutí č. 129D393006049 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí na realizaci akce "Vodní nádrž Staré Místo". Výše poskytnuté investiční dotace činí 3.404.000,- Kč. Termín ukončení realizace do 31.12.2022. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2023. Termín ukončení realizace na základě žádosti prodloužen do 31.3.2023. Uznatelné náklady řádně proúčtovány ve prospěch účtu 403.

Předloženo Rozhodnutí č. 117D03O003159 o poskytnutí finančních prostředků z MMR na realizaci akce "Stavební úpravy budovy obecního úřadu - zřízení nové hasičské zbrojnice Staré Místo se zázemím pro výjezdovou jednotku SHD". Výše poskytnuté investiční dotace činí 7.599.930,83 Kč. Termín ukončení realizace do 31.5.2023. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.5.2024. Uznatelné náklady ve výši 6.673.999,18 Kč řádně proúčtovány ve prospěch účtu 403.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu od Královéhradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Havarijní stav budovy OÚ a hasičské zbrojnice", evidované pod číslem 21RGI02-0021. Výše investiční dotace je 3.200.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje dodatkem č. 1 do 31.12.2022. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2022. Dotace ve výši 3.200.000,- vedena na účtu 472. Termín ukončení realizace na základě žádosti prodloužen do 31.12.2023. Uznatelné náklady ve výši 1.041.744,70 Kč řádně proúčtovány ve prospěch účtu 403.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu od Královéhradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Havarijní stav budovy OÚ a hasičské zbrojnice", evidované pod číslem 22RGI02-0227. Výše investiční dotace je 840.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje od 1.1.2022 do 31.12.2023. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2023. Dotace ve výši 840.000,- vedena na účtu 472. Uznatelné náklady ve výši 840.000,- Kč řádně proúčtovány ve prospěch účtu 403.

Dohody o pracovní činnosti

Zastupitelstvo řádně v souladu se zákonem schvaluje dohody o pracovní činnosti se členem zastupitelstva obce.

Dohody o provedení práce

Zastupitelstvo řádně v souladu se zákonem schvaluje dohody o provedení práce se členy zastupitelstva obce.

Vnitřní předpis a směrnice

Dne 7.2.2022 schválilo zastupitelstvo obce změnu směrnice - Fond vodohospodářského majetku z důvodu změny bankovního ústavu, přičemž i navýšilo vklad do fondu vodohospodářského majetku o 100.000,- Kč.

Dne 15.12.2022 - Zastupitelstvo obce schvaluje Směrnici Fondu obnovy vodohospodářského majetku obce. V souvislosti se založením dvou termínovaných účtu, na které byli převedeny finanční prostředky z účtu Fondu je aktualizována směrnice Fondu vodohospodářského majetku obce.

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 ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Staré Místo

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Místo za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Místo za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Staré Místo - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Staré Místo k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Staré Místo 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

Datum vyhotovení: 20.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Místo byl projednán dne 20.02.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Staré Místo
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Staré Místo 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	6 423 419,47 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		6 423 419,47 Kč

Příjem v roce 2022	17 465 652,00 Kč
Příjem v roce 2021	8 251 691,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 855 633,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 724 674,00 Kč
Příjmy celkem	37 297 650,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 324 412,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	68,89%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 594 647,50 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	828 771,97 Kč
----------------------------	----------------------

Překročení v procentech	9%
--------------------------------	-----------