15935/2020/KHK
KUKHK-36198/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Místo, IČ: 00578584 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.11.2019
- 05.02.2020

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 01.07.2019 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 Staré Místo**
Staré Místo 70
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
  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 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 5.2.2020.

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. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 4 rozpočtová opatření, do dne konečného přezkoumání bylo schváleno 1 rozpočtové opatření. Tato 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.

Schválený rozpočet
Návrh rozpočtu obce na rok 2019 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 30.11.2018 do 31.12.2018 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Rozpočet na rok 2019 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 17.12.2018 jako schodkový ve výši příjmů 4.698.300,- Kč, výdajů 6.309.009,44 Kč, splátky úvěrů 223.200,- Kč a krytí schodku rozpočtu - finanční prostředky z minulých let 1.833.909,44 Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 16.1.2019 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 2020-2022 obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 17.12.2018. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 30.11.2018 do 31.12.2018, územní samosprávný celek zveřejnil dne 16.1.2019 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 je sestaven na období 2021-2023 obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 16.12.2019. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 28.11.2019 do 16.12.2019, územní samosprávný celek zveřejnil dne 19.12.2019 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 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29.4.2019 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 11.4.2019 do 9.5.2019.
Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 9.5.2019 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.

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.

Odměňování členů zastupitelstva
Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty za rok 2019 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019 a k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019 a k 31.12.2019. 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.

Příloha rozvahy
Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2019 a k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha
Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2019 a k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Kontrolou ročních obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Pokladní kniha (deník)
Kontrolováno bylo období únor a listopad 2019 v hlavní činnosti a hospodářské činnosti.

Faktura
Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2019.

Pokladní doklad
Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti a hospodářské činnosti za období únor a listopad 2019.

Bankovní výpis
Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období únor a listopad 2019:
- běžný účet u České spořitelny č. 1163529309/0800
- běžný účet hosp. činnosti u České spořitelny č. 20036-1163529309/0800
- účet u ČNB č. 94-1818541/0710
- úvěrový účet u České spořitelny č. 336621409/0800
- fond vodohospodářského majetku u České spořitelny č. 35-1163529309/0800

Darovací smlouvy
Dne 25.2.2019 schválilo ZO finanční dar ve výši 5.990,- Kč Základní a Mateřské škole Jičíněves. Darovací smlouva ze dne 18.3.2019 předložena ke kontrole.

Dne 21.10.2019 schválilo ZO finanční dar ve výši 1.000,- Kč SK Podskalan Podhradí, z.s. Darovací smlouva ze dne 9.12.2019 předložena ke kontrole.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Dne 29.4.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p. č. 50/2 o výměře 819 m2 v k.ú. Staré Místo. Smluvně stanovená kupní cena ve výši 5.000,- Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 26.3.2019 do 14.4.2019. Kupní smlouva ze dne 28.5.2019 předložena ke kontrole. Návrh vkladu do KN proveden dne 28.5.2019. O pozemku řádně účtováno.

Dne 26.8.2019 schválilo zastupitelstvo obce koupi nově vzniklého pozemku p. č. 6/9 o výměře 1.527 m2 v k.ú. Staré Místo na základě GP 364-87/2019. Smluvně stanovená kupní cena ve výši 763.500,- Kč. Kupní smlouva ze dne 5.9.2019 předložena ke kontrole. Návrh vkladu do KN proveden dne 9.10.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 25.2.2019 dotaci ZŠ Bodláka a Pampelišky, o.p.s. Finanční dotace ve výši 11.200,- Kč na financování provozních výdajů souvisejících se vzděláváním žáků žijících v obci Staré Místo. Dotace byla schválena zastupitelstvem obce na základě písemné žádostí, na dotaci je uzavřena písemná smlouva. Veřejnoprávní smlouva ze dne 20.3.2019 ke kontrole předložena. Dotace vedena na účtě 373. Ke konci roku 2019 dotace vyúčtována a odúčtována ze zálohového účtu 373 do nákladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Obec uzavřela dne 11.7.2016 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 16RRD03-0006. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Územní plán Staré Místo" ve výši 200.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31.12.2017. Dne 21.12.2017 uzavřen dodatek č.1 a tím byl prodloužen termínu realizace projektu do 31.12.2019. Dotace řádně vedena na účtu 472. V roce 2018 byla dotace profinancována ve výši 143.628,- Kč. V této výši řádně vytvořena dohadná položka, vedena na účtě 388, ve stavu na 403. V roce 2019 dotace profinancována ve zbylé výši 56.372,- Kč a zaúčtována na 403. Dotace odúčtována z účtu 472 na základě akceptace vyúčtování.

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.

Vnitřní předpis a směrnice
Ke kontrole předložena směrnice k podrozvahovým účtům č. S 5/2016 ze dne 1.1.2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Staré Místo

nebyly zjištěny 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 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
- *§ 3 odst. 1* - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

    - Kontrolou bylo zjištěno, že výnosový účet 672 byl chybným způsobem účtování o 104.800,- Kč navýšen v roce 2019. Důvodem bylo chybné účtování o přijaté dotaci na akci "Podpora separace odpadu pro občany obce Staré Místo" od KÚ KHK, která měla být zúčtována na konci roku 2018 zápisem 388/672 spolu s uznatelnými náklady akce.

- ***Obec přijala systémové opatření - účetní jednotka bude účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí; přitom o veškerých nákladech a výnosech bude účtovat bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.*** (**napraveno**)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Místo za rok 2019

<u>nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.</u>

II. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Místo za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Staré Místo - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**4,51 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**55,95 %**
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

Staré Místo, dne 5.2.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání ……

Nikola Ottová ……..
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 Staré Místo o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal František Másnica.

  V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce, 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..

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: 5.2.2020

František Másnica
…… ……
starosta podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Staré Místo	František Másnica
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Střelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Nikola Ottová	725 101 265	nottova@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	3 009 818,00 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		3 009 818,00 Kč

Příjem v roce 2019	5 724 674,05 Kč
Příjem v roce 2018	5 151 956,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 742 845,00 Kč
Příjem v roce 2016	4 727 547,00 Kč
Příjmy celkem	21 347 022,05 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 336 755,51 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	56,40%

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 202 053,31 Kč

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