



26103/2019/KHK



KUKHK-31050/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Staré Místo, IČ: 00578584  
za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 16.10.2018
- 28.2.2019

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 2.7.2018 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 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 27.6.2018 a 1.8.2018.**

**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 28.2.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Staré Místo byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen a říjen 2018:

- 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 24.9.2018 schválilo ZO darování pozemku Městysu Podhradí. Jedná se o parcelu č. 442/6 o výměře 219 m<sup>2</sup> v hodnotě 2.958,69 Kč. Záměr zveřejněn od 6.9.2018 do 8.10.2018. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 12.11.2018 předložena ke kontrole.

Dne 17.12.2018 schválilo ZO finanční dar ve výši 15.000,- Kč SH ČMS (Sboru dobrovolných hasičů, Staré místo). Darovací smlouva ze dne 19.12.2018 předložena ke kontrole.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2018.

### **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.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 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 1.12.2017 do 18.12.2017 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Při kontrole odměňování členů zastupitelstva byla zjištěna nesrovnalost ve výši vyplacené odměny starostovi a místostarostce za měsíc listopad 2018. K chybě došlo z důvodu zdvojení odměny (v den ustavujícího zasedání, tj. 5.11.2018, zaplacená odměna 2x - ze staré i nové výše odměny). V den konečného přezkoumání se chyba již nevyskytovala, účetní obce chybu opravila dne 15.2.2019.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti a hospodářské činnosti za období květen a říjen 2018.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrolováno bylo období květen a říjen 2018 v hlavní činnosti a hospodářské činnosti.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, do dne konečného přezkoumání bylo provedeno 1 rozpočtové 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.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, 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 pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně. Vykazovaný zůstatek fondu souhlasí s údajem uvedeným v části F přílohy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 18.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 3.901.500,- Kč, výdajů 8.803.164,- Kč a financování 4.901.664,- Kč. Schodek rozpočtu bude kryt zůstatky peněžních prostředků z minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo závaznými ukazateli objem paragrafů rozpočtu. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen 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.

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

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 27.2.2018 dotaci ZŠ Bodláka a Pampelišky, o.p.s. Finanční dotace ve výši 14.000,- Kč na financování provozních výdajů souvisejících se vzděláváním žáků žijících v obci Staré Místo. Dotace byla schválena zastupitelstvem obce na základě písemné žádosti, na dotaci je uzavřena písemná smlouva. Smlouva ze dne 16.3.2018 ke kontrole předložena. Vyúčtování dotace proběhlo dne 21.9.2018.

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

Obec uzavřela smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2017/02327. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Čerpací šachta a kanalizace splaškových vod, a k.ú. Staré Místo" ve výši 800.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 30.11.2018. Dotace řádně vedena na účtu 374 a je k vytvořena dohoda vedena na účtě 388, ve stavu na účtu 403. Dotace řádně vyúčtována a řádně zúčtována z účtu 374 a 388.

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.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2019 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 18.12.2017. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 1.12.2017 do 18.12.2017, územní samosprávný celek zveřejnil dne 19.12.2017 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.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a říjen 2018.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Ke kontrole byla předložena směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena na ZO dne 24. 9. 2018

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

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Hospodářská činnost vedena odděleně od hlavní činnosti a je zřízen samostatný bankovní účet.

### **Zápis 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.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.4.2018 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 7.4.2018 do 23.4.2018.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce. Účetní závěrka je doložena protokolem.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 24.4.2018 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.

## ***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 chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Místo za rok 2018**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Místo za rok 2018**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Staré Místo - za rok 2018**

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

|                                                                 |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>5,91 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>8,36 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0 %</b>    |

### **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. Resp. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 272.401,55 Kč.

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 28.2.2019**

**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, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, 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 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 28.2.2019**

**František Másnica**

.....  
**starosta**

.....  
**podpis**

### **Rozdělovník :**

| <b>Stejnopis</b> | <b>Počet výtisků</b> | <b>Předáno</b>       | <b>Převzal</b>            |
|------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| 1                | 1                    | Staré Místo          | František Másnica         |
| 2                | 1                    | Královéhradecký kraj | Ing. Gabriela Štrelečková |

### **KONTAKTY:**

Ing. Gabriela Štrelečková

727956086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Nikola Ottová

725101265

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 | 3 383 018,00 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                |
| <b>Dluh Celkem</b>                            |     | <b>3 383 018,00 Kč</b> |

|                      |                         |
|----------------------|-------------------------|
| Příjem v roce 2018   | 5 151 955,00 Kč         |
| Příjem v roce 2017   | 5 742 845,00 Kč         |
| Příjem v roce 2016   | 4 727 547,00 Kč         |
| Příjem v roce 2015   | 5 115 096,00 Kč         |
| <b>Příjmy celkem</b> | <b>20 737 443,00 Kč</b> |

|                                    |                        |
|------------------------------------|------------------------|
| <b>Průměr příjmů za čtyři roky</b> | <b>5 184 360,75 Kč</b> |
|------------------------------------|------------------------|

|                                        |               |
|----------------------------------------|---------------|
| <b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b> | <b>65,25%</b> |
|----------------------------------------|---------------|

|                                       |                        |
|---------------------------------------|------------------------|
| <b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b> | <b>3 110 616,45 Kč</b> |
|---------------------------------------|------------------------|

|                                |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| <b>Překročení v částce</b>     | <b>272 401,55 Kč</b> |
| <b>Překročení v procentech</b> | <b>5%</b>            |