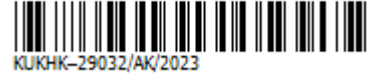




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

23893/2024/KHK



KUKHK-29032/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Stará Voda, IČ: 00269590
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.09.2023
- 28.03.2024

na základě písemné žádosti obce Stará Voda 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 21.07.2023 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 Stará Voda
Stará Voda 68
503 51 Chlumec nad Cidlinou

Zástupci za Obec:

starosta - Petr Volejník
účetní - Ing. Jana Volejníková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením závěrečného přezkoumání:
Jana Šubrtová
- kontroloři:
Věra Gilková – kontrolor pověřený řízením dílčího přezkoumání
Ing. Iva Kačerová

**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 03.07.2023**

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 28.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stará Voda byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2022 jako přebytkový v celkové výši příjmů 3 401 860,- Kč, výdajů 3 277 860,- Kč a financování 124 0000,- Kč. Přebytek rozpočtu je použit na splátky úvěru. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválil rozpočtová opatření č. 1 až 5. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.6.2023 byl při dílčím přezkoumání namátkově kontrolován závazný ukazatel: § 6118 - Volba prezidenta republiky. Rozpočtová opatření s nimi související byla schválena před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2026 dne 15.12.2022. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 23.5.2023. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2022 také dne 23.5.2023.

Kniha došlých faktur

Předložena kniha došlých faktur vedená v programu Triada-MUNIS.

Kniha odeslaných faktur

Předložena kniha odeslaných faktur vedená v programu Triada-MUNIS.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběh účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden a říjen 2023 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc leden a říjen 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

V souvislosti s realizací VZMR na akci "Oprava místní komunikace" bylo dále kontrolováno zaúčtování předložené faktury č. 20230059 na částku 229 900,- Kč s DPH:

- doklad č. 710059 ze dne 25.9.2023 - předpis faktury a
- doklad č. 110081 ze dne 25.9.2023 - úhrada faktury (výpis ČS č. 81)

Příloha rozvahy

Předložen výkaz Příloha územně samosprávných celků sestavený k 31.12.2023.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2023. Kontrolou obrátů účtu 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2023.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden a říjen 2023 u účtů:

vedených na 231
- ČS č.ú. 1080817399/0800
- ČNB č.ú. 94-12814511/0710
vedeném na 451
- ČS č.ú. 418050419/0800 - úvěr

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platným nařízením vlády. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až prosinec 2023 provedeno dle stanovení.

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

Obec jako kupující na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 24.7.2023 zakoupila pozemky p.č. 96/3 o výměře 28 m² a p.č. 97/2 o výměře 20 m² v k.ú. Stará Voda za dohodnutou kupní cenu 45 200,- Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 27.6.2023, o nákupu a zařazení pozemků bylo účtováno dne 24.7.2023, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 1.3.2023 pronajímá svůj pozemek p.č. 273/9 o výměře 3 669 m² v k.ú. Stará Voda za účelem provozování podnikání nájemce, a to uskladnění dřevěné štěpky a nákladního vozidla na tuto štěpku, ode dne 1.3.2023 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na částku 2 000,- Kč/měsíc, splatnost vždy do 25. dne daného měsíce. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 5.2. do 22.2.2023, pronájem pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 28.2.2023. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-2006106/8/SOVB/2023/KI uzavřené dne 20.3.2023 zřídila na pozemku p.č. 349 v k.ú. Stará Voda ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 2 000,- Kč, uhrazena byla dne 11.5.2023. Zřízení věcného břemene zastupitelstvo obce schválilo dne 28.2.2023, předpis jednorázové náhrady za jeho zřízení byl zaúčtován dne 29.3.2023, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 29.3.2023, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2023 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- Středisko sociálních služeb Chlumec nad Cidlinou, o.p.s., výše dotace 7 050,- Kč, žádost ze dne 21.11.2022, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, smlouva uzavřena dne 22.12.2022, dotace poskytnuta dne 7.2.2023, dotace k 31.12.2023 vedena na účtu krátkodobě poskytnutých záloh.
- Knihovna města Hradec Králové, p.o., výše dotace 2 000,- Kč, žádost ze dne 10.10.2022, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, smlouva uzavřena dne 23.1.2023, dotace poskytnuta dne 7.2.2023, předložené vyúčtování doručeno dne 13.11.2023, dotace byla zúčtována.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2023 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela zálohu neinvestiční dotace na náklady spojené s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,- Kč, obec vyčerpala 17 003,- Kč, vratka dotace ve výši 21 597,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 10.1.2024 v rámci finančního vyrovnání za rok 2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v roce 2023 výběrové řízení např. na akci:

"Oprava místní komunikace" - tato akce bude hrazena z prostředků obce.

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2020 k veřejným zakázkám malého rozsahu účinnou od 1.2.2020 a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma Specializované stavební činnosti - Michaela Domová s nabídkovou cenou 190 000,- Kč bez DPH (229 900,- Kč). Realizace zakázky je stanovena na září 2023 na základě objednávky. Cena uvedená v předložené faktuře č. 20230059 souhlasí s nabídkovou cenou.

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 obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Stará Voda

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 Stará Voda za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Stará Voda za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Stará Voda - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Stará Voda k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Stará Voda 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: 28.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Jana Šubrtová
kontrolor pověřený řízením závěrečného
přezkoumání

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením dílčího
přezkoumání

Ing. Iva Kačerová
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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stará Voda byl projednán dne 28.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Stará Voda
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Jana Šubrtová 725 870 784

jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Věra Gilková 601 375 641
213 048

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz Ing. Iva Kačerová 702
ikacerova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Stará Voda 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	268 588,92 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		268 588,92 Kč

Příjem v roce 2023	3 347 462,00 Kč
Příjem v roce 2022	3 086 529,00 Kč
Příjem v roce 2021	2 821 818,00 Kč
Příjem v roce 2020	2 546 498,00 Kč
Příjmy celkem	11 802 307,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 950 576,75 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	9,10%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 770 346,05 Kč
--------------------------------	-----------------

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