



11229/2020/KHK



KUKHK-34148/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Stará Voda, IČ: 00269590
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2019
- 28.01.2020

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 26.06.2019 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 Stará Voda
Stará Voda 68
503 51 Chlumec nad Cidlinou

Zástupci za Obec:

- Petr Volejník - starosta
- Ing. Jana Volejníková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 28.01.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stará Voda byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 21.1.2019 jako přebytkový v celkové výši příjmů 2 383 830,- Kč, výdajů 2 258 830,- Kč a financování 125 000,- Kč. Přebytek bude použit na splátky úvěrů. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. 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.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce dne 12.12.2018 schválilo pravidla rozpočtového provizoria. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 dne 12.12.2018. 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 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 17.4.2019. 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.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 7. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači v programu Triada.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v počítači v programu Triada.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2019. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek je veden v programu TRIADA.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva běžné účty, a to u České spořitelny a České národní banky. Dále obec vede dva úvěrové účty u České spořitelny.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

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.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tuto účelovou dotaci, která byla kontrolována pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 11 787,- Kč, vratka dotace činí 17 213,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

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

Dle předložené kupní smlouvy ze dne 11.2.2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 21.1.2019 prodej pozemků p.č. 79/2 o výměře 43 m² a p.č. 79/3 o výměře 4 m² za dohodnutou kupní cenu 1 410,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 2.1. do 23.1.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 22.5.2019.

Dle předložené kupní smlouvy ze dne 29.4.2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 18.2.2019 nákup pozemků p.č. 63/2 o výměře 3 m² a p.č. 64/2 o výměře 26 m² za dohodnutou kupní cenu 870,- Kč. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 22.5.2019.

Smlouvy nájemní

Dne 18.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o nájmu nebytových prostor v objektu čp. 30 na parcele p.č. 96/1. Předmětem nájmu je nebytový prostor o výměře 11,76 m², který bude využíván k poskytování pedikérských služeb, na dobu určitou od 1.10.2019 do 31.12.2020, resp. nevypoví-li kterýkoliv z účastníků smlouvu alespoň 2 měsíce před skončením její platnosti, tak se platnost prodlužuje o další rok. Roční nájemné je stanoveno ve výši 100,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 19.8.2019 do 9.9.2019. Smlouva ze dne 23.9.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 18.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o nájmu nebytových prostor v objektu umístěném na parcele p.č. 96/2. Předmětem nájmu je nebytový prostor o výměře 5,74 x 2,40 m. Pronajatá místnost bude využívána jako sklad kadeřnického vybavení, na dobu určitou od 1.10.2019 do 31.12.2020, resp. nevypoví-li kterýkoliv z účastníků smlouvu alespoň 2 měsíce před skončením její platnosti, tak se platnost prodlužuje o další rok. Měsíční nájemné je stanoveno ve výši 300,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 19.8.2019 do 9.9.2019. Smlouva ze dne 23.9.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec má z minulosti uzavřeny dvě smlouvy o úvěru:

- ČS a.s dle smlouvy č.: 018059459 ze dne 28.4.2009. Celková úvěrová částka činí 500.000,- Kč. Čerpání úvěru bylo stanoveno do 31.12.2009. Splácení úvěru bylo ve smlouvě sjednáno následovně: v období březen 2010 až září 2012 čtvrtletními splátkami ve výši 3.000,- Kč, v období prosinec 2012 do září 2013 čtvrtletními splátkami ve výši 5.000,- Kč, v prosinci 2013 čtvrtletní splátkou ve výši 9.000,- Kč, v období od března 2014 do března 2019 čtvrtletními splátkami ve výši 16.000,- Kč, v období od června 2019 do září 2020 čtvrtletními splátkami ve výši 17.000,- Kč. První splátka byla zaplacená 31.3.2010 a poslední splátka by měla být zaplacená 30.9.2020. Zůstatek úvěrového účtu č. 170592459/0800 k 31.12.2019 dle předloženého bankovního výpisu činí 51 000,- Kč.

- ČS a.s. dle smlouvy č.: 0418050419 ze dne 19.11.2014. Celková úvěrová částka činí 1.200.000,- Kč. Čerpání úvěru bylo stanoveno do 31.12.2015. Splácení úvěru bylo ve smlouvě sjednáno následovně: v období březen 2015 do prosince 2020 čtvrtletními splátkami ve výši 15.250,- Kč, v období březen 2021 do června 2027 čtvrtletními splátkami ve výši 31.000,- Kč, v září 2027 splátka ve výši 28.000,- Kč. První splátka bude zaplacená 31.3.2015 a poslední splátka by měla být zaplacená 30.9.2027. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 13.8.2014. Zůstatek úvěrového účtu č. 418050419/0800 dle předloženého bankovního výpisu k 31.12.2019 činí 701 588,92 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2019 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 2 000,- Kč, žádost ze dne 30.10.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 12.11.2018, smlouva uzavřena dne 3.12.2018, vyúčtování ze dne 15.11.2019.

Ke kontrole byla předložena výše uvedená žádost, smlouva i vyúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava chodníků ke trati od č.p 54 po č.p. 51"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 4/2017 k veřejným zakázkám malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma StavbyPro s nabídkovou cenou 297 800,- Kč bez DPH (360 338,- Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 26.6.2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12.12.2018 a 21.1., 18.2., 17.4., 26.6., 18.9., 9.12.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Stará Voda

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 Stará Voda za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Stará Voda za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Stará Voda - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,88 %
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

Stará Voda, dne 28.01.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření

-1- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
Úřad ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Jana Šubrtová
kontrolor

.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Stará Voda.

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 Stará Voda o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Volejník.

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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 28.01.2020

Obec
STARÁ VODA
503 51 Chlumeč n. C.

Petr Volejník

.....
starosta


.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Stará Voda	Petr Volejník
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@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	752 588,92 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
Dluh Celkem		752 588,92 Kč

Příjem v roce 2019	2 447 549,00 Kč
Příjem v roce 2018	2 253 843,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 095 170,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 062 878,00 Kč
Příjmy celkem	8 859 440,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 214 860,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	33,98%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 328 916,00 Kč
---------------------------------------	------------------------

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