



2923/2021/KHK



KUKHK-26731/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Stará Voda, IČ: 00269590
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.09.2020
- 14.01.2021 – konečné přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

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 02.07.2020 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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 14.01.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stará Voda byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 schválený v zastupitelstvu obce dne 12.12.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22.1.2020 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 2 531 500,- Kč. Splátky úvěrů ve výši 112 000,- Kč budou kryty zůstatkem z minulých let. 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 9.12.2019 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.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 20.4.2020. 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 ke dni dílčího přezkoumání rozpočtová opatření č. 1 až 3. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Předmětem kontroly při konečném přezkoumání bylo rozpočtové opatření č. 4 a 5 schválené starostou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů od jejich schválení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2020 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8. a 31.12.2020. 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 31.8. a 31.12.2020.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen 2020 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období březen 2020 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku. Dále byla kontrolována část dokladu č. 610004 ze dne 12.3.2020, která se vztahuje k zaúčtování darovací smlouvy od KHK na pozemky.

V souvislosti s kontrolou přijaté dotace na volby byly kontrolovány následující účetní doklady:

- Účetní doklad č. 130019 ze dne 21.8.2020 – přijetí transferu na volby ve výši 31 000,- Kč - vnitřní doklad
- Účetní doklad č. 610012 ze dne 31.12.2020 – zúčtování dotace na volby ve výši 14 320,- Kč - vnitřní doklad

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.

Zůstatek zaslaných bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) a účet 451 (dlouhodobé úvěry) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2020.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.8. a 31.12.2020.

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 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tuto účelovou dotaci:

- UZ 98 193 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 320,- Kč, vratka dotace činí 16 680,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

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

Dne 18.2.2019 schválilo zastupitelstvo obce bezúplatný převod pozemků od KHK do majetku obce. Předmětem smlouvy jsou p.č. 200/2 o výměře 387 m², p.č. 200/3 o výměře 193 m², p.č. 200/4 o výměře 39 m², p.č. 245/2 o výměře 139 m², p.č. 245/3 o výměře 6 m² v celkové účetní hodnotě 13 370,- Kč. Darovací smlouva ze dne 3.3.2020 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 12.3.2020.

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.

Úvěr byl řádně splacen a úvěrový účet č. 170592459/0800 zrušen.

- 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 31.12.2020 činí 640 588,92 Kč. Úvěr je řádně splacen.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2020 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- č. 612020 - Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 2 000,- Kč, žádost ze dne 30.10.2019, schválena v zastupitelstvu obce dne 9.12.2019, smlouva uzavřena dne 6.1.2020.

Ke kontrole byla předložena výše uvedená žádost a smlouva.

Dokumentace k veřejným zakázkám

„Oprava střechy budovy obecního úřadu č.p. 68“

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma TESKON s. r. o. s nabídkovou cenou 149 989,- Kč bez DPH (181 486,69 Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 18.11.2020. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Tato akce nebyla k 31.12.2020 zatím realizována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 9.12.2019 a 22.1., 20.4., 8.6., 31.8., 23.11, 7.12.2020.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Stará Voda za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Stará Voda - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,19 %
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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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 10 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 kupní, směnnou, 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, 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: 14.01.2021

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	640 588,92 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		640 588,92 Kč

Příjem v roce 2020	2 546 499,00 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
Příjmy celkem	9 343 061,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 335 765,25 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	27,43%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 401 459,15 Kč
--------------------------------	-----------------

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