



19992/2022/KHK



KUKHK-38021/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Staré Hrady, IČ: 47478179
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.11.2021
- 21.02.2022 – přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem

na základě písemné žádosti obce Staré Hrady 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 21.07.2021 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 Hrady
Staré Hrady 17
507 23 Libáň

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Zdeněk Švorc
externí účetní – Kateřina Pikardová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Kubů

**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 29.06.2021**

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 21.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Staré Hradky 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 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření. Do konce roku už nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 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 elektronické úřední desce byl zveřejněn od 12.1. - 28.1.2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2021 byla stanovena a schválena na veřejném zasedání ZO dne 16.12.2020 s tím, že budou hrazeny výdaje vyplývající ze smluvních závazků obce a další výdaje zabezpečující chod obce do doby schválení rozpočtu na rok 2021. Pravidla rozpočtového provizoria byla řádně a v souladu se zákonem vyvěšena dne 2.1.2021 na elektronické úřední desce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 27.1.2021 jako schodkový ve výši příjmů 2.987.644,- Kč a výdajů 7.355.200,- Kč s tím, že schodek je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 10.2.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2020-2022, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO 7.2.2019. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 23.1.2019 do 20.2.2019, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 20.2.2019 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 2022-2024, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO 1.12.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 16.11.2021 do 10.12.2021, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 10.12.2021 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 2020 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.5.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním

hospodařením obce, a to bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na elektronické úřední desce, a to od 10.5. - 31.5.2021. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 31.5.2021. Na tomto zasedání ZO byla schválena i účetní závěrka obce.

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 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2021 a k 31.12.2021. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2021 a k 31.12.2021, 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 průúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen 2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2021 těchto účtů - 231, 315, 335, 374, 377, 378, 401 a 403.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období květen 2021.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen 2021.

- běžný účet vedený u ČS č. účtu 1165189379/0800

- účet vedeného u ČNB č. účtu 94-9617541/710

Darovací smlouvy

Dne 27.1.2021 schválilo ZO finanční dar Českému svazu včelařů, z.s. ve výši 1.000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 7.7.2021 předložena ke kontrole.

Starosta ve své kompetenci schválil finanční dar Ochotnickému divadelnímu spolku Bozděch, z.s. ve výši 3.500,- Kč. Darovací smlouva ze dne 7.7.2021 předložena ke kontrole.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předloženo Rozhodnutí č. 115D314010715 o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí na realizaci akce "Pořízení kompostérů pro občany obcí Staré Hrady, Seletice a Žeretice". Termín ukončení realizace do 1.4.2022. Výše poskytnuté investiční dotace činí 674.850,27 Kč. Na základě akceptace dotace vyúčtována ve prospěch účtu 672.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu od Královéhradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Chodník a autobusová zastávka při silnici II/501, Staré Hrady", evidované pod číslem 21POVU1-0069. Výše investiční dotace je 975.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje od 1.1.2021 do 30.11.2022. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 30.12.2022. Na základě akceptace dotace vyúčtována ve prospěch účtu 403.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Chodník a autobusová zastávka při silnici II/501, Staré Hrady"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu platnou od 1.6.2020 v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Stavby Flamberg s.r.o. s nabídkovou cenou 3.385.975,70 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 28.5.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 9.6.2021. Dne 12.8.2021 byl podepsán k uvedené SOD dodatek č. 1, který byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 23.8.2021. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dne 26.11.2021.

"Pořízení kompostérů pro občany obcí Staré Hrady, Seletice a Žeretice"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu platnou od 1.6.2020 v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma NAODPAD s.r.o. s nabídkovou cenou 701.255,50 s DPH. Smlouva byla podepsána dne 11.3.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 14.3.2021. Cena ve Smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dne 28.4.2021.

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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Staré Hrady

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 Staré Hradky za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Hradky za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Staré Hradky - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Staré Hradky k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Staré Hradky 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

Hradec Králové dne 21.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Kubů

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 Staré Hrady byl projednán dne 21.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, 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, 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 Staré Hrady
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková 727 956 086 gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Kubů 721 979 682 kakubu@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Staré Hrady 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	0,00 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		0,00 Kč

Příjem v roce 2021	5 030 747,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 354 092,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 396 120,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 211 805,00 Kč
Příjmy celkem	14 992 764,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 748 191,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 248 914,60 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------