



12904/2021/KHK



KUKHK-4735/EK/2021

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střevač, IČ: 00272175 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.02.2021- Jednorázové přezkoumání se uskutečnilo dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Střevač 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 03.07.2020 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 Střevač
Střevač 49
507 22 Střevač

Zástupci za Obec:

- Jaroslava Rychnová - starostka
- Ing. Michaela Tourková - externí 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 03.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Střevač byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 4.12.2019 jako přebytkový ve výši příjmů 6 551 400,- Kč, výdajů 5 456 200,- Kč. Částí přebytku hospodaření jsou hrazeny splátky úvěru. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 dne 4.12.2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

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 3.6.2020. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starostka obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtová opatření č. 1 až 10. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 1, 4, 7 a 10. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách 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 31.12.2020. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2020.

Bankovní výpis

Obec vede tři běžné účty, a to u ČSOB, KB a ČNB. Dále obec vede úvěrový účet u KB. Zůstatky 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 31.12.2020.

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.

Účetní doklad

V souvislosti s uzavřenou smlouvou o poskytnutí dotace (obec poskytovatel) byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 100110 ze dne 4.8.2020 – poskytnutí zálohy na transfer ve výši 12 617,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 500067 ze dne 31.12.2020 – dohad čerpání dotace ve výši 12 617,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s uzavřenou darovací smlouvou (obec poskytovatel) byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 500028 ze dne 17.4.2020 – předpis transferu - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 100057 ze dne 24.4.2020 – poskytnutí transferu ve výši 6 000,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s uzavřenými darovacími smlouvami byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 500043 ze dne 3.9.2020 – vyřazení pozemku v hodnotě 369,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 500056 ze dne 4.12.2020 – zařazení pozemků v hodnotě 10 442,- Kč – vnitřní doklad

V souvislosti s uzavřenou kupní smlouvou (z roku 2019) byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 500049 ze dne 26.10.2020 – vyřazení pozemku ve výši 651,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 500050 ze dne 26.10.2020 – předpis pohledávky ve výši 4 650,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 500051 ze dne 26.10.2020 – zúčtování přijaté zálohy ve výši 4 650,- Kč – vnitřní doklad

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2016:

Z rozpočtu KHK dle Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 16RRD03-0004 ze dne 20.6.2016 - účelová investiční dotace na financování nákladů vynaložených na realizaci projektu "Územní plán Střevač" v celkové výši 150 000,- Kč. Doba realizace byla stanovena od 1.1.2016 do 31.12.2017. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných nákladech nesmí přesáhnout 39,24 %. V roce 2017 obec čerpala celou výši dotace. Obec předložila Dodatek č. 2 ze dne 28.11.2017 ke Smlouvě o dotaci, kterým se stanovuje doba realizace projektu nově od 1.1.2016 do 31.12.2019. Dílčí vyúčtování dotace vyhotoveno a zasláno poskytovateli dne 18.12.2017 a znovu 17.12.2018. Obec předložila Dodatek č. 3 ze dne 19.12.2019 ke Smlouvě o dotaci, kterým se stanovuje doba realizace projektu nově od 1.1.2016 do 31.12.2020. Dílčí vyúčtování dotace vyhotoveno a zasláno poskytovateli dne 25.12.2019. Dne 17.12.2020 obec vyhotovila závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Výdaje hrazené v roce 2020 byly označeny ORG 16030004. Dne 18.12.2020 byl územní plán zařazen do majetku obce. Dotace je k 31.12.2020 vedena na účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

V roce 2020 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

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 22 155,- Kč, vratka dotace činí 8 845,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 29 030 - obec obdržela prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotaci od MZe na zmírnění kůrovcové kalamity v celkové výši 107 494,- Kč, příjmy jsou označeny účelovým znakem.

UZ 34 002 - na základě rozhodnutí Ministerstva kultury (č.j. MK- S 64171/2020 OPP) obdržela obec neinvestiční dotaci v celkové výši 88 000,- Kč na obnovu nemovité kulturní památky - sousoší Kalvárie na p.č. 846/8. Obec předložila vyúčtování vyhotovené dne 16.12.2020, výdaje na tuto akci činily 111 000,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Dotace byla zúčtována.

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

Smlouva z roku 2019:

Dne 4.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 793/9 o výměře 93 m² za dohodnutou kupní cenu 4 650,- Kč. Kupní smlouva ze dne 1.11.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 5.6. do 30.6.2019. K 31.12.2019 nebyl proveden zápis do KN a výše uvedená částka byla k vedena na účtu 324 - krátkodobé přijaté zálohy. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 26.10.2020 a k tomuto dni byla přijatá záloha zúčtována.

Obec darovala Správě silnic Královéhradeckého kraje na základě Darovací smlouvy ze dne 28.8.2020 část pozemku p.č. 847/2 v k.ú. Střevač nově označeného jako p.č. 847/11 o rozloze 12 m² v účetní hodnotě 369,- Kč. Záměr darování byl na úřední desce zveřejněn od 4.3. do 20.3.2020, poskytnutí daru zastupitelstvo obce schválilo dne 3.6.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 3.9.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec přijala od Královéhradeckého kraje na základě Darovací smlouvy ze dne 2.12.2020 pozemky p.č. 808/2 o rozloze 270 m², 808/3 o rozloze 172 m² a p.č. 862/3 o rozloze 58 m² v k.ú. Střevač v celkové účetní hodnotě 10 442,- Kč. Přijetí daru zastupitelstvo obce schválilo dne 4.3.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 4.12.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy ze dne 25.11.2020 prodala části pozemku p.č. 557/1 v k.ú. Nadslav nově označené jako p.č. 557/5 o rozloze 137 m², p.č. 557/6 o rozloze 31 m² a p.č. 557/7 o rozloze 19 m² za dohodnutou kupní cenu 9 350,-Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 2.9. do 4.11.2020, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 4.11.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 2.12.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 17.4.2020 Darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíněna finanční dar ve výši 6 000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 4.12.2019. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2020 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- Smlouva o poskytnutí dotace pro Královéhradecký kraj, výše dotace 12 617,- Kč, žádost ze dne 13.2.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 3.6.2020, smlouva uzavřena dne 22.7.2020, tato dotace je k 31.12.2020 vedena na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela s Komerční bankou Smlouvu o úvěru č. 99022355159 ve výši 3 000 000,- Kč na "Profinancování výstavby chodníku podél silnice II/501 v obci Střevač včetně daně z přidané hodnoty". Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 66 700,- Kč, mimo poslední splátku k 31.8.2023, která bude ve výši 65 200,- Kč. První splátka úvěru bude zaplácena do 30.12.2019 ve výši 66 700,- Kč. Splatnost úvěru je stanovena 31.8.2023. Tento úvěr je zajištěn blankosměnkou reg. č. 10000713213. Smlouva o úvěru byla podepsána dne 31.1.2019. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 30.1.2019. Zůstatek k 31.12.2020 činí 2 132 900,- Kč, úvěr je řádně splácen.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 4.12.2019 a 4.3., 3.6., 2.9., 4.11., 2.12.2020.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Střevač

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 Střevač za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Střevač za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Střevač - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Střevač 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 Střevač.

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 Střevač o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Jaroslava Rychnová .

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, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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: 03.02.2021

Jaroslava Rychnová

.....
starostka

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Střevač	Jaroslava Rychnová
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 Střevač 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	2 132 900,00 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		2 132 900,00 Kč

Příjem v roce 2020	6 386 199,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 533 011,00 Kč
Příjem v roce 2018	8 665 870,00 Kč
Příjem v roce 2017	6 104 638,00 Kč
Příjmy celkem	27 689 718,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 922 429,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	30,81%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 153 457,70 Kč
---------------------------------------	------------------------

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