



13230/2022/KHK



KUKHK-5252/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střevač, IČ: 00272175
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.02.2022 - Jednorázové přezkoumání bylo provedeno elektronickým 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 19.07.2021 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 Střevač
Střevač 49
507 22 Střevač

Zástupci za Obec:

starostka - Jaroslava Rychnová
extévní účetní - Ing. Michaela Tourková

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 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 a seznámení starosty obce s návrhem zprávy, byl učiněn dne 07.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Střevač byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 2.12.2020 jako přebytkový ve výši příjmů 6 616 600,- Kč, výdajů 6 077 500,- Kč. Částí přebytku a zůstatkem z minulých let 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 2022 až 2024 dne 2.12.2020. 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 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 2.6.2021. 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.

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2020 také dne 2.6.2021.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starostka obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtová opatření č. 1 až 11. Předmětem kontroly byla rozpočtová opatření č. 2, 4, 8 a 11. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený 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.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2021.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

uzavřenými darovacími smlouvami (obec jako poskytovatel transferu)

- č. 500012 z 24.2.2021, výše 6 000,- Kč - předpis transferu - vnitřní doklad

- č. 100032 z 2.3.2021, výše 6 000,- Kč - poskytnutí transferu - vnitřní doklad

- č. 500088 z 29.12.2021, výše 5 000,- Kč - předpis transferu - vnitřní doklad
- č. 100173 z 29.12.2021, výše 5 000,- Kč - poskytnutí transferu - vnitřní doklad

uzavřenými kupními smlouvami (obec jako prodávající):

- č. 260501 z 8.11.2021, výše 7 000,- Kč – příjem zálohy
- č. 500058 z 8.11.2021, výše 7 000,- Kč – předpis kupní smlouvy
- č. 500059 z 8.11.2021, výše 7 000,- Kč – zúčtování přijaté zálohy
- č. 500060 z 8.11.2021, výše 2 940,- Kč - vyřazení pozemků

- č. 260508 z 16.11.2021, výše 3 500,- Kč – příjem zálohy
- č. 500070 z 16.11.2021, výše 3 500,- Kč – předpis kupní smlouvy
- č. 500071 z 16.11.2021, výše 3 500,- Kč – zúčtování přijaté zálohy
- č. 500072 z 16.11.2021, výše 1 554,20,- Kč - vyřazení pozemku

- č. 260539 z 2.12.2021, výše 15 150,- Kč – příjem 1. části zálohy
- č. 260544 z 2.12.2021, výše 1 400,- Kč – příjem 2. části zálohy
- č. 500077 z 6.12.2021, výše 16 550,- Kč – předpis kupní smlouvy
- č. 500078 z 6.12.2021, výše 16 550,- Kč – zúčtování přijaté zálohy
- č. 500072 z 6.12.2021, výše 4 109,- Kč - vyřazení pozemků

uzavřenými kupními smlouvami (obec jako kupující):

- č. 100040 z 10.3.2021, výše 4 200,- Kč – úhrada kupní ceny
- č. 500015 z 10.3.2021, výše 4 200,- Kč – zařazení pozemku

- č. 260548 z 2.12.2021, výše 2 250,- Kč – úhrada 1. části kupní ceny
- č. 260549 z 2.12.2021, výše 550,- Kč – úhrada 2. části kupní ceny
- č. 260552 z 6.12.2021, výše 2 000,- Kč – úhrada souvisejících nákladů
- č. 500080 z 6.12.2021, výše 2 800,- Kč – předpis závazku, zúčtování úhrady
- č. 500081 z 6.12.2021, výše 4 800,- Kč - zařazení pozemků

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2021 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty:

vedené na 231

- ČSOB č.ú. 161937590/0300
- KB č.ú. 43-2800990267/0100
- ČNB č.ú. 94-8219541/0710

vedené na 451

- KB č.ú. 35-1700311517/0100 - investiční úvěr

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2021.

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.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu GINIS.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v programu GINIS.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2021 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 20 856,88 Kč, vratka dotace činí 10 143,12 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Vratka dotace byla odeslána dne 11.1.2022 v rámci finančního vyrovnání za rok 2021.

UZ 29 030 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KÚ KHK v celkové výši 17 430,- Kč na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity, příjmy jsou označeny účelovým znakem.

UZ 34 053 - obec obdržela neinvestiční dotaci z Ministerstva kultury (č. rozhodnutí MK 21429/2021 OULK) v programu Veřejné informační služby knihoven v celkové výši 28 000,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Obec předložila vyúčtování ze dne 13.12.2021. Dotace byla zúčtována.

Dále obec obdržela od společnosti AGRO Bystřice, a.s. finanční dar ve výši 10 000,- Kč na pořádání kulturních, sportovních a společenských akcí v obci Střevač v roce 2021.

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 zaplacená 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 31.12.2021 činí 1 332 500,- Kč, úvěr je řádně splácen.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela darovací smlouvu např.:

- Knihovna Václava Čtvrťka v Jičíně, finanční dar ve výši 6 000,- Kč, smlouva z 24.2.2021, zastupitelstvo obce schválilo dne 2.12.2020,
- Myslivecký spolek Parůžek, finanční dar ve výši 5 000,- Kč, smlouva z 29.12.2021, zastupitelstvo obce schválilo dne 1.12.2021.

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

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 8.11.2021 prodala své pozemky p.č. 557/8 o výměře 69 m² a p.č. 557/9 o výměře 71 m² za dohodnutou kupní cenu 7 000,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 1.8. do 1.9.2021, prodej pozemků zastupitelstvo obce schválilo dne 1.9.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 8.11.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 11.11.2021 prodala svůj pozemek p.č. 847/13 o výměře 70 m² za dohodnutou kupní cenu 3 500,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 1.8. do 1.9.2021, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 1.9.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 16.11.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 2.12.2021 prodala své pozemky p.č. 15/9 o výměře 161 m², p.č. 16/22 o výměře 106 m², p.č. 871 o výměře 28 m² a p.č. 873 o výměře 36 m² za dohodnutou kupní cenu 16 550,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 1.8. do 1.9.2021, prodej pozemků zastupitelstvo obce schválilo dne 1.9.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 6.12.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 18.2.2021 zakoupila pozemek p.č. 486/15 o výměře 42 m² za dohodnutou kupní cenu 4 200,-Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 3.6.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 10.3.2021. Podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 2.12.2021 zakoupila pozemky p.č. 21/2 o výměře 11 m² a p.č. 872 o výměře 45 m² za dohodnutou kupní cenu 2 800,- Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 1.9.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 6.12.2021. Podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v roce 2021 veřejnou zakázku na akci "Veřejný vodovod Střevač, Nadslav a Štidla" . Na tuto akci bude poskytnuta dotace z MZe a veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele.

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 z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Střevač

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 Střevač za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Střevač za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Střevač - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,35 %
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

Hradec Králové, dne 07.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

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 Střevač byl projednán dne 07.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 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, 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 Střevač
2. Královéhradecký kraj

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	1 332 500,00 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		1 332 500,00 Kč

Příjem v roce 2021	6 517 851,00 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
Příjmy celkem	28 102 931,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 025 732,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	18,97%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 215 439,65 Kč
---------------------------------------	------------------------

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