



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

13060/2023/KHK



KUKHK-5242/EK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střevač, IČ: 00272175
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.02.2023

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 20.07.2022 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
externí účetní - Ing. Michaela Tourková
místostarosta - Jaromír Valenta

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 22.06.2022**

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 08.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Střevač byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 1.12.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 19 385 270,- Kč, výdajů 33 857 870,- Kč a financování 14 472 600,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025 dne 1.12.2021. 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.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 1.6.2022. 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. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2021 také dne 1.6.2022.

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 2, 4, 7, 9. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jejich schválení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2022 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu GORDIC a pozemky v excelových tabulkách.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.12.2022. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a červenec 2022 v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a červenec 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

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 - úvěr na chodník

- KB č.ú. 35-2023651577/0100 - úvěr na vodovod

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2022.

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 2022 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

- ÚZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 9 400,- Kč, obec tuto dotaci nečerpala, vratka tedy činí 9 400,- Kč,

- ÚZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 48 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 23 695,75 Kč, vratka dotace činí 24 304,25 Kč,

- ÚZ 13 101 - obec obdržela neinvestiční dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 84 319,- Kč,

- ÚZ 90 002 - obec obdrží neinvestiční dotaci ze SFŽP na základě Smlouvy č. 1210400389 ve výši 249 977,59 Kč na akci "Střevač zelenější Výzva 4/2021" realizovanou v letech 2021-2022. Výše podpory byla stanovena na základě doložených způsobilých výdajů. Dotace je předmětem kontroly poskytovatele. K 31.12.2022 byl zaúčtován dohad na výdaje za rok 2022 ve výši 249 977,59 Kč účetním zápisem 388/672.

- ORG 22210103 - obec obdržela částečně investiční a neinvestiční dotaci z KHK na základě Smlouvy č. 22POVU1-0103 na realizaci akce "Odpočinková místa v obci Střevač" v celkové výši 62 000,- Kč (48 000,- Kč investiční a 14 000,- Kč neinvestiční). Dotace nesmí překročit 50% celkových uznatelných nákladů. Realizace akce byla stanovena od 1.1.2022 do 30.11.2023, závěrečná zpráva do 30.12.2023. V roce 2022 nebyla dotace čerpána a je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

- ORG 2240006 - obec obdržela investiční dotaci z KHK na základě Smlouvy č. 22RRDU4-0006 na realizaci akce "Střevač - chytrá řešení" ve výši 123 000,- Kč. Dotace nesmí překročit 70% celkových uznatelných nákladů. Realizace akce byla stanovena od 1.1.2022 do 30.11.2023, závěrečná zpráva do 30.12.2023. V roce 2022 měla obec v souvislosti s touto s touto dotací výdaje v celkové částce 197 692,- Kč. Obec předložila Závěrečnou zprávu o realizaci projektu vytvořenou a odeslanou dne 22.12.2022. Dotace byla zúčtována.

- ÚZ 29 511 - obec obdržela investiční dotaci od MZe na základě Rozhodnutí č.129D412002501 - změna ze dne 9.12.2022 na akci "Vodovod Střevač, Nadslav a Štidla" ve výši 18 172 000,- Kč - ex post. Vlastní zdroje by měly minimálně činit 17 649 000,- Kč. Realizace akce je stanovena do 31.1.2024, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení je do 31.7.2024. K 31.12.2022 je dotace vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl zaúčtován dohad ve výši 18 172 000,- Kč účetním zápisem 388/403.

Obec obdržela na základě darovacích smluv v průběhu roku 2022 finanční dary v celkové částce 30 000,- Kč.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela Darovací smlouvy např.:

- Knihovna Václava Čtvrťka v Jičíně, finanční dar ve výši 6 000,- Kč, smlouva z 31.1.2022, zastupitelstvo obce schválilo dne 1.12.2021,

- SDH Střevač, finanční dar ve výši 25 000,- Kč, smlouva z 30.11.2022, zastupitelstvo obce schválilo dne 2.11.2022,

- obec Bystřice, finanční dar ve výši 30 000,- Kč, smlouva z 28.12.2022, zastupitelstvo obce schválilo dne 7.12.2022,

- Myslivecký spolek Parůžek, finanční dar ve výši 5 000,- Kč, smlouva z 27.12.2022, zastupitelstvo obce schválilo dne 7.12.2022,

- Apropos Jičín o.p.s., finanční dar ve výši 5 000,- Kč, smlouva z 23.8.2022, zastupitelstvo obce schválilo dne 1.6.2022.

Výše uvedené darovací smlouvy byly ke kontrole předloženy.

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 31.12.2022 činí 532 100,- Kč, úvěr je řádně splácen.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.1.2022 uzavření Dodatku ke smlouvě o úvěru 99022355159, jehož obsahem je navýšení limitu pro investice na 500 tis. Kč a upřesnění směřování příjmů na účty v KB. Dodatek ze dne 28.1.2022 byl ke kontrole předložen.

Obec uzavřela dne 28.1.2022 s Komerční bankou Smlouvu o úvěru č. 99032372880 ve výši 22 000 000,- Kč na Veřejný vodovod v obci Střevač, Nadslav a Štidla". Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 100 460,- Kč, mimo poslední splátku k 31.8.2041, která bude ve výši 99 720,- Kč. První splátka úvěru bude zaplacená do 30.6.2023 ve výši 100 460,- Kč. Splatnost úvěru je stanovena 31.8.2041. Tento úvěr je zajištěn blankosměnkou reg. č. 10000839932. Smlouva o úvěru byla podepsána dne 28.1.2022. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 28.1.2022. K 31.12.2022 obec čerpala úvěr ve výši 17 183 623,29 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo dne 21.7.2022 uzavření Dodatku ke smlouvě o úvěru 99032372880, jehož obsahem je změna odkládacích podmínek uvedených v bodu 8.1.2 a 8.1.4. Dodatek ze dne 21.7.2022 byl ke kontrole předložen.

Smlouvy o vkladu majetku

Zastupitelstvo obce schválilo dne 1.6.2022 vklad infrastruktury vodovodu na území obce Střevač (vybraná vodovodní síť v k.ú. Rakov, Střevač a Nadslav) do Vodohospodářské a obchodní společnosti, a.s., Jičín jako nepeněžní vklad. Tento vklad majetku byl proveden výměnou za 1 121 ks akcií v emisním kurzu 1 000,- Kč za 1 akcii, tj. celkem 1 121 000,- Kč. Nepeněžitý vklad byl oceněn znaleckým posudkem č. 6192-12-2022. Smlouva o upsání akcií uzavřená dne 21.9.2022 byla ke kontrole předložena. Finanční majetek je evidován v rozvaze na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši zůstatkové ceny vloženého majetku tj. 244 731,- Kč.

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.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Střevač za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Střevač za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Střevač - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,32 %
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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 10 505 288,84 Kč.

Vysoké procento je způsobeno přijatým úvěrem v roce 2022 na vybudování vodovodu. Tato akce je spolufinancována z dotace od MZe. Obec má v úvěrové smlouvě (bod 8.3.6) sjednáno plnit povinnosti vyplývající ze Zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, a za tím účelem dle potřeby realizovat mimořádné splátky v takovém rozsahu, aby roční splátky jistiny úvěru dosáhly 5% z rozdílu mezi dluhy obce a 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Úvěr dle předložené smlouvy bude splácen v měsíčních splátkách ve výši 100 460,- Kč, první splátka je stanovena dne 30.6.2023.

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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 08.02.2023

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 08.02.2023, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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	17 715 723,29 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		17 715 723,29 Kč

Příjem v roce 2022	28 578 502,00 Kč
Příjem v roce 2021	6 571 851,00 Kč
Příjem v roce 2020	6 386 199,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 533 011,00 Kč
Příjmy celkem	48 069 563,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	12 017 390,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	147,42%
--	----------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 210 434,45 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	10 505 288,84 Kč
Překročení v procentech	87%