



11982/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Syrovátka, IČ: 00269671
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 10. 2018
- 24. 1. 2019

na základě písemné žádosti obce Syrovátka 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 2. 7. 2018 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 Syrovátka
Syrovátka 69
503 27 Lhota pod Libčany

Zástupci za Obec:

- Jaroslav Žalský - starosta
- Petr Slonek - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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 28. 6. 2018.**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24. 1. 2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Syrovátka byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny, a.s. č. účtu 1080846309/0800

ČNB č. účtu 94-10413511/0710

vkladový účet u České spořitelny, a.s. č. 3367002399/0800

úvěrový účet u České spořitelny, a.s. č. 336805419/0800

za období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 11. 2017 do 13. 12. 2017.

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 2018, dle předložených mzdových listů, souhlasí s jejím stanovením.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a říjen 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 7. 2018 a 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. K 31. 12. 2018 bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách města současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 7. 2018 a 31. 12. 2018.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen ZO dne 13. 12. 2017 jako přebytkový ve výši příjmů 8 120 688,- Kč, výdajů 5 379 605,70 Kč. Přebytek bude použit z části na splátky úvěru a to ve výši 1 158 720,- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - v příjmové části třídy a výdajové paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona od 5. 1. 2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce 2018 poskytovala neinvestiční příspěvky z rozpočtu obce na základě veřejnoprávních smluv. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 14. 2. 2018 se spolkem TJ Slavoj Syrovátka, z.s., žádost o dotaci podána dne 30. 1. 2018 na činnost týkající se sportovní činnosti klubu ve výši 95 000,- Kč, v ZO schválen příspěvek ve výši 95 000,- Kč dne 31. 1. 2018, smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 14. 2. 2018, konečné vyúčtování předložit do 12. 12. 2018. Předloženo vyúčtování dne 5. 12. 2018. Dotace byla zúčtována.

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 16. 5. 2018 s Mysliveckým spolkem Háj Osice, žádost o dotaci podána dne 19. 2. 2018 na činnost příjemce v roce 2017 ve výši 15 000,- Kč, v ZO schválena dotace dne 21. 2. 2018, konečné vyúčtování předložit do 30. 11. 2018. Předloženo vyúčtování dne 13. 11. 2018. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 22 981,- Kč, ÚZ 98008 na volby Prezidenta republiky, čerpáno 14 269,- Kč.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 30 000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, čerpáno 15 410,- Kč.

- z Ministerstva zemědělství neinvestiční dotaci ve výši 89 350,94 Kč na úhradu části úroků z komerčního úvěru, použití úvěru je účelově vázáno na akci "Kanalizace Syrovátka", ÚZ

pro neinvestiční část 29021, (po uvedení stavby do užívání stanovilo MF ČR u úrokových dotací ÚZ 29021) délka splatnosti úvěru je max. 10 let od uzavření smlouvy o komerčním úvěru, úvěr musí být načerpán nejpozději do 31.12.2013, splácení jistiny musí být zahájeno nejpozději k 31.03.2014, úhradu části úroků bude provádět Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s. na základě dokladů o uhrazených úrocích a jistinách potvrzených bankou.

- Obec uzavřela dne 19. 7. 2018 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18POVU1-0103. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace na realizaci projektu s názvem "Výstavba multifunkčního sportovního hřiště v obci Syrovátka", ve výši 1 200 000,- Kč. Maximální procentuální podíl dotace na výdajích projektu 50 %. Doba realizace projektu od 1. 1. 2018 do 30. 11. 2019. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně nejpozději do 31. 12. 2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472.

rok 2017

Obec předložila Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství č. 129D662001821 ze dne 22. 8. 2018 z programu Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků, název projektu Obec Syrovátka -údržba kulturních prvků ve výši 158 200,- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 9. 2019. Obec finanční prostředky obdržela dne 26. 10. 2018. Předložena Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 25. 5. 2018. Dotace byla zúčtována.

Rozhodnutí č. 01661731 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 1. 6. 2017 na akci Výsadba zeleně v obci Syrovátka, ve výši 343 585,- Kč, tj. 80 %, dokončení realizace projektu je stanoveno do 31. 12. 2021. Smlouva o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 28. 3. 2018, výše podpory 331 925,- Kč. V roce 2018 obec obdržela finanční prostředky ve výši 262 727,- Kč, ÚZ 90002.

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

- Obec jako prodávající uzavřela dne 26. 3. 2018 Kupní smlouvu se smlouvou o zániku předkupního práva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 326/4 za dohodnutou kupní cenu 630 000,- Kč. Tato částka byla obci zaplacená dne 20. 4. 2018. Záměr prodeje byl zveřejněn dne 26. 1. 2017, v ZO schválen prodej pozemku dne 12. 7. 2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 28. 3. 2018. Účtováno v souladu s účetními postupy.

Obec jako kupující uzavřela dne 6. 11. 2018 Prohlášení o zániku předkupního práva, kupní smlouvu a dohodu o zrušení věcného břemene s Laudis, a.s. na nákup pozemku p.č. 104/9 a 109/2 v k.ú. Syrovátka za dohodnutou kupní cenu 36 890,- Kč. V ZO schválen nákup pozemku dne 18. 4. 2018. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 7. 11. 2018. Účtováno v souladu s účetními postupy.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako povinná) předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s., zastoupená firmou ELEKTRO-COMP s.r.o. na základě plné moci, ze dne 30. 3. 2018 na pozemku 332/1 v k.ú. Syrovátka, za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy. Zastupitelstvo schválilo dne 14. 3. 2018. Věcné břemeno je sjednáno za úplaty ve výši 1 000,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2019 - 2020, v ZO schválen dne 13. 12. 2017. Na úředních deskách zveřejněno v souladu se zákonem dne 5. 1. 2018.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 7. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2018 a 31. 12. 2018.

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.

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 ZO ze dne 31. 1. 2018, 21. 2. 2018, 14. 3. 2018 a 18. 4. 2018, 27. 6. 2018, 19. 9. 2018, 3. 10. 2018, 31. 10. 2018 a 12. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 27. 6. 2018 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 4. 2018 do 27. 6. 2018 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu od 11. 7. 2018.

Současně byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Syrovátka

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 Syrovátka za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Syrovátka za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Syrovátka - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,15 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Syrovátka 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

Syrovátka, dne 24. 1. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
① odbor ekonomický
odtřídění metodiky a kontroly



Ing. Kateřina Krčková
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 Syrovátka.

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 Syrovátka o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Žalský.

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 směnňou, darovací, 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 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: 24. 1. 2019

Jaroslav Žalský

.....
starosta

**OBEC
SYROVÁTKA**


.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Syrovátka	Jaroslav Žalský
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727956092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Kateřina Krčková	734481687	kkrcokova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Syrovátka 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	3 317 002,00
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		3 317 002,00 Kč

Příjem v roce 2018	9 316 507,93 Kč
Příjem v roce 2017	8 672 592,54 Kč
Příjem v roce 2016	8 541 267,00 Kč
Příjem v roce 2015	7 388 504,00 Kč
Příjmy celkem	33 918 871,47 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 479 717,87 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	39,12%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 087 830,72 Kč
--------------------------------	-----------------

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