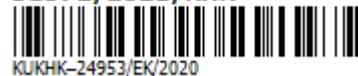




51572/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Strážné, IČ: 00580180
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.09.2020
- 12.05.2021 - přezkoumání hospodaření se uskutečnilo vzdáleně na základě elektronicky zaslaných dokumentů

na základě písemné žádosti obce Strážné 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 09.07.2020 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 Strážné
Strážné 129
543 52 Strážné**

Zástupci za Obec:

- Tomáš Grégr - starosta obce
- Gabriela Kafková - účetní obce

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Šárka Šábrtová

**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 13.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Strážné byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 11.12.2019 jako schodkový v celkové výši: příjmy 8 836 100,- Kč, výdaje 9 076 100,- Kč a financování ve výši 240 000,-Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly ve výdajích stanoveny paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na elektronické úřední desce, která je nepřetržitě přístupná veřejnosti, do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 až 2022 dne 11.12.2019.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila střednědobý výhled rozpočtu na elektronické úřední desce, která je nepřetržitě přístupná veřejnosti, 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 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 23.6.2020.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila závěrečný účet na elektronické úřední desce, která je nepřetržitě přístupná veřejnosti, do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce, na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili např. rozpočtová opatření č. 1 až č. 5. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na elektronické úřední desce, která je nepřetržitě přístupná veřejnosti, do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2020 dle elektronicky zasláných mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Příloha rozvahy

Elektronicky zasláný výkaz Příloha za období prosinec 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy byly ke kontrole zaslány elektronicky. Ověřeny byly inventurní soupisy účtů 335, 348, 388, 377, 241, 231, 403, 451, 455, 374 a 378 na elektronicky zasláný výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy.

Účetní doklad

Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo kontrolováno zaúčtování následujících účetních dokladů:

- účetní doklady č. 110053 - č.110056, č. 180003, č. 140014 a doklady s nimi související.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období srpen 2020 a elektronicky zaslaný výkaz za období prosinec 2020.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha za období srpen 2020 a elektronicky zaslaný výkaz za období prosinec 2020.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty za období srpen 2020 a elektronicky zaslaný výkaz za období prosinec 2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 1.7.2020 uzavřela obec Strážné s ČS, a.s. Smlouvu o úvěru č. 0632909159 ve výši 4 600 000,- Kč na projekt s názvem "Rekonstrukce komunikace Ke kostelu". Poskytnutý úvěr bude splacen jedinou splátkou v plné výši. Den konečné splatnosti úvěru byl stanoven do 30.6.2022. Úvěrová smlouva byla sjednána bez zajištění. Uzavření této smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2020. K 31.12.2020 obec vyčerpala úvěr do výše 4 472 714,-Kč a tuto výši také dne 22.12.2020 splatila. Datum ukončení čerpání bylo sjednáno do 31.5.2021.

Dne 12.7.2006 uzavřela obec s ČS, a.s. Smlouvu o úvěru č. 2134/06/LCD ve výši 10 000 000,- Kč na "Financování výměny vleku pod horskou službou včetně vybudování infrastruktury a rekonstrukce budovy horské služby v Obci Strážné". Den konečné splatnosti úvěru byl stanoven do 20.12.2021. Tento úvěr byl sjednán bez zajištění. Uzavření této smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2006. Dne 20.12.2006 byl uzavřen Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě, kterým se mění výše pravidelných měsíčních splátek na částku 59 523,80 Kč. Uzavření dodatku bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2006. Zůstatek úvěru k 31.12.2020 činí 714 287,20 Kč.

Dne 5.11.2008 uzavřela obec s ČS, a.s. Smlouvu o úvěru č. 0185529479 ve výši 3 500 000,- Kč na "Financování dokončení lyžařského vleku včetně infrastruktury a navazujících komunikací a územního plánu obce". Den konečné splatnosti úvěru byl stanoven do 20.7.2029. Úvěrová smlouva byla sjednána se zajištěním – budova č.p. 192 na st. p.č. 480 a st. p.č. 480. Uzavření této smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2008. Zůstatek úvěru k 31.12.2020 činí 1 911 800,- Kč.

Dne 27.6.2017 uzavřela obec s ČS, a.s. Smlouvu o úvěru č. 0317144459 ve výši 3 600 000,- Kč na "Financování koupě nemovitostí" - jedná se o st. p.č. 313, jehož součástí je budova č.p. 114, st. p.č. 163, p.č. 2104/3, p.č. 3026/1, p.č. 3026/2 a p.č. 3026/3. Den konečné splatnosti úvěru byl stanoven do 8.2.2026. Úvěrová smlouva byla sjednána bez zajištění. Uzavření této smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2017. Zůstatek úvěru k 31.12.2020 činí 3 060 000,-Kč.

Smlouvy nájemní

Dne 25.5.2020 uzavřela obec Strážné Smlouvu o nájmu prostor sloužících k podnikání, kdy předmětem této smlouvy jsou nebytové prostory restaurace, zázemí, skladovací prostory a dále oddělené samostatné sociální zařízení WC, vše v 1. NP budovy č.p. 129. Nájem byl sjednán na dobu určitou pěti let, počínaje dnem 25. května 2020. Roční nájemné činí 135 000,-Kč bez DPH. Záměr nakládání s majetkem obce byl zveřejněn na úřední desce od 22.4. do 7.5.2020.

Smlouvy zástavní

Obec má zastaven pozemek p.č. 480 a budovu č.p. 192 ve prospěch České spořitelny a.s. z důvodu přijetí úvěru ve výši 3 500 000,- Kč. Celková evidenční hodnota zastaveného majetku činí 5 681 734,70 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2020 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace, kontrolováno bylo pouze zaúčtování:

UZ 98 193 - na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstva kraje obdržela obec neinvestiční dotaci v celkové výši 47 000,- Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 20 407,-Kč,

UZ 98 024 - v souvislosti s krizovými opatřeními obdržela obec jednorázový nenávratný příspěvek ve výši 272 500,-Kč.

UZ - 17 508 - na základě Rozhodnutí MMR ČR č. 117D8210D3817 obdržela obec Strážné investiční dotaci ve výši 600 000,-Kč na realizaci akce s názvem "Zateplení půdních prostor OÚ". Doba realizace akce byla poskytovatelem stanovena do 30.9.2020. Dotace je předmětem kontroly poskytovatele.

UZ - 90 992 - ze Státního fondu životního prostředí České republiky obdržela obec Strážné investiční dotaci (č. smlouvy 1190800004) ve schválené výši 4 572 411,80 Kč na realizaci akce s názvem "Rekonstrukce komunikace Ke kostelu". Podpora představuje 85% základu pro stanovení podpory. Dotace je předmětem kontroly poskytovatele.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Strážné se spolkem Ski klub Strážné z.s. ze dne 16.12.2019. Předmětem této smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 70 000,- Kč na činnost lyžařského klubu na rok 2020. Žádost o finanční příspěvek na rok 2020 ze dne 2.12.2019. Schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 11.12.2019, smlouva zveřejněna dne 15.1.2020. Vyúčtování poskytnuté dotace bylo předloženo.

Dokumentace k veřejným zakázkám

VZMR na realizaci akce s názvem „Zateplení půdy č.p. 129 Strážné byla zadána v souladu se směrnicí 1/2019 o zadávání veřejných zakázek v souladu s § 6 a § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Vlastimil Maloch s nabídkovou cenou 679 247,43 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 12.3.2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 25.3.2020. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Dále obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Rekonstrukce komunikace Ke kostelu". Na tuto akci byla poskytnuta dotace ze SFŽP. Veřejná zakázka byla předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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 některé zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Strážné

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 Strážné za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Strážné za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,79 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Strážné 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

Strážné, dne 13.05.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Strážné.

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 Strážné o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Tomáš Grégr.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce 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, darovací, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 50.000,00 Kč.**

Proti této Zprávě nebude podáno písemné stanovisko.

Převzal dne: 13.05.2021

Tomáš Grégr

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Strážné	Tomáš Grégr
2	1	Královéhradecký kraj	Denisa Valešová

KONTAKTY:

Denisa Valešová

607 052 133

dvaesova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Strážné 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	5 686 087,20 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		5 686 087,20 Kč

Příjem v roce 2020	14 653 133,86 Kč
Příjem v roce 2019	12 357 051,00 Kč
Příjem v roce 2018	11 680 438,00 Kč
Příjem v roce 2017	8 988 825,00 Kč
Příjmy celkem	47 679 447,86 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 919 861,97 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	47,70%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 151 917,18 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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