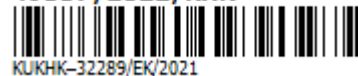




49557/2022/KHK



KUKHK-32289/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Strážné, IČ: 00580180
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2021
- 11.05.2022

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 15.07.2021 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 Strážné
Strážné 129
543 52 Strážné

Zástupci za Obec:

starosta obce - Tomáš Grégr
účetní obce - Gabriela Kafková
referentka obce - Žaneta Novotná

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová

**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 a dne 25.8.2021.**

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, byl učiněn dne 11.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Strážné byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce. Do 31.12.2021 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, kontrolována byla rozpočtová opatření č. 1, 3, 4, 5 a 6. Rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na elektronické úřední desce, která je nepřetržitě přístupná veřejnosti.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 10.12.2020 jako přebytkový v celkové výši: příjmy 9 351 800,- Kč, výdaje 8 381 800,-Kč a financování 970 000,-Kč. Přebytek rozpočtu bude použit na splátky úvěrů. 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 do 30 dnů ode dne jeho schválení na elektronické úřední desce, která je nepřetržitě přístupná veřejnosti.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 až 2023 dne 10.12.2020.

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

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

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 10.6.2021.

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

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

Dne 10.6.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku za rok 2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2021 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- ČS a.s. č.ú. 1191019349/0800 - účet hospodářské činnosti - od 1.4. do 15.4.2021 a od 1.11. do 15.11.2021

- ČNB č.ú. 94-1012601/0710 - duben a listopad 2021

- ČS a.s. č.ú. 1303706339/0800 - od 1.4. do 15.4.2021 a od 1.11. do 15.11.2021

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu TRIADA.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou a plánem inventur. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M za období 6/2021 a 12/2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy za období 12/2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 6/2021 a 12/2021. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz za období 6/2021 a 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady (hlavní a hospodářská činnost) včetně jejich náležitostí za období od 1.4. do 15.4.2021 a od 1.11. do 15.11.2021 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- ČS a.s. č.ú. 1191019349/0800 - účet hospodářské činnosti

- ČNB č.ú. 94-1012601/0710

- ČS a.s. č.ú. 1303706339/0800

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu TRIADA.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v programu TRIADA.

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

Dne 10.6.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání prodej pozemků p.č. 2800 o výměře 367 m² a p.č. 2804/4 o výměře 2643 m² za dohodnutou kupní cenu 9 600 500,-Kč. Záměr o prodeji pozemků byl vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách od 8.4. do 10.5.2021. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.5.2021 byla ke kontrole předložena. Kupní smlouva a Smlouva o zřízení služebnosti inženýrských sítí oboustranně podepsána dne 11.6.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 17.6.2021.

Dne 10.6.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání prodej pozemku p.č. 2777/2 o výměře 2 785 m² za dohodnutou kupní cenu 12 212 000,-Kč. Záměr o prodeji pozemku byl vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách od 8.4. do 10.5.2021. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.5.2021 byla ke kontrole předložena. Kupní smlouva a Smlouva o zřízení služebnosti inženýrských sítí oboustranně podepsána dne 24.6.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 30.6.2021.

Dne 29.9.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání prodej pozemku p.č. 2898/3 o výměře 145 m² za dohodnutou kupní cenu 36 250,-Kč. Záměr o prodeji pozemku byl vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách od 14.6. do 29.6.2021. Kupní smlouva uzavřená dne 1.10.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 19.10.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

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. Dne 20.12.2021 zaplatila obec poslední splátku úvěru.

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 31.12.2021 činí 1 728 200,- 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 31.12.2021 činí 2 880 000,-Kč.

Smlouvy nájemní

Dne 18.11.2021 uzavřela obec Strážné se společností X sport servis s.r.o. Smlouvu o nájmu nebytových prostor, kdy předmětem této smlouvy je nájem nebytových prostor o výměře 7,5 m2 nacházejících se v objektu dolní stanice vleku Kolonka II na p.p.č. 2876/2 v k.ú. Strážné pro účely provozování rychlého občerstvení. Nájem byl sjednán na dobu 5-ti let od 1.12.2021 do 30.11.2026, výše ročního nájemného činí 20 100,-Kč bez DPH. Záměr pronajmout nebytové prostory byl zveřejněn na úředních deskách obce od 30.9.2021 do 15.10.2021. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15.10.2021 byla ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Dne 29.9.2021 uzavřela obec Strážné Smlouvu o poskytnutí daru se společností MAS Krkonoše z.s., kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí peněžních prostředků ve výši 2 180,-Kč jako příspěvek na náklady spojené s činností.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2021 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace, kontrolováno bylo pouze zaúčtování:

UZ 98 037 - ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 obdržela obec příspěvek ve výši 58 861,12 Kč,

UZ 98 071 - na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 31 000,-Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 14 242,06 Kč.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec neinvestiční dotaci (č. smlouvy 21RRD10-0045) ve výši 50 000,-Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny potravin - Strážné". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 12,87 % uvedených v žádosti o dotaci. Realizace akce byla sjednána do 31.12.2021. Dne 21.12.2021 zaslala obec závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Dne 27.12.2021 zaslal Královéhradecký kraj akceptaci podané závěrečné zprávy o realizaci akce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V průběhu roku 2021 poskytla obec na základě Veřejnoprávních smluv například tyto dotace:

- Tělovýchovná jednota Strážné z.s., výše dotace 94 000,- Kč, žádost ze dne 23.11.2020, schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 10.12.2020, smlouva uzavřena dne 30.12.2020, zveřejněna dne 25.1.2021, dodatek č. 1 ze dne 9.4.2021 (změna způsobu poskytnutí) - schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 7.4.2021 (zveřejněn dne 29.4.2021), dodatek č. 2 ze dne 14.6.2021 (změna výše dotace na 45 000,-Kč) - schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 10.6.2021 (zveřejněn dne 15.6.2021), vyúčtování došlo dne 13.12.2021,
- Caballinus z.s., výše dotace 70 000,- Kč, žádost ze dne 2.10.2020, schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 10.12.2020, smlouva uzavřena dne 4.1.2021, zveřejněna dne 25.1.2021, dodatek č. 1 ze dne 9.4.2021 (změna způsobu poskytnutí) - schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 7.4.2021 (zveřejněn dne 15.6.2021), dodatek č. 2 ze dne 14.6.2021 (změna výše dotace na 35 000,-Kč) - schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 10.6.2021 (zveřejněn dne 15.6.2021), vyúčtování došlo dne 20.12.2021,
- Ski klub Strážné z.s., výše dotace 70 000,- Kč, žádost ze dne 21.9.2020, schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 10.12.2020, smlouva uzavřena dne 30.12.2020, zveřejněna dne 25.1.2021, vyúčtování došlo dne 6.1.2022.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a dodatky byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2021 realizovala obec veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Úprava veřejného prostranství v obci Strážné". Na tuto akci bude obci na základě uzavřené Dohody se SZIF ze dne 4.3.2022 poskytnuta dotace. V rámci přezkoumání hospodaření byla veřejná zakázka kontrolována pouze z pohledu zveřejnění na profilu zadavatele (SOD uzavřena dne 27.10.2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 8.11.2021), zadávací proces veřejné zakázky byl 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 zápisy ze zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Strážné

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 Strážné za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Strážné za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,50 %

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

Hradec Králové dne 11.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

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 Strážné byl projednán dne 11.05.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce, 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, 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 Strážné
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@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	4 608 200,00 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		4 608 200,00 Kč

Příjem v roce 2021	30 221 381,56 Kč
Příjem v roce 2020	14 653 134,00 Kč
Příjem v roce 2019	12 357 051,00 Kč
Příjem v roce 2018	11 680 438,00 Kč
Příjmy celkem	68 912 004,56 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	17 228 001,14 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	26,75%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	10 336 800,68 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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

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