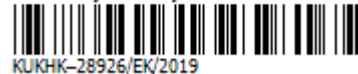




42408/2020/KHK



KUKHK-28926/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strážné, IČ: 00580180 za rok 2019**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.9.2019
- 17.04.2020 - 20.04.2020 – kontrola byla provedená vzdáleným způsobem 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 25.06.2019 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

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Šárka Šábrtová
- kontroloři:  
Bc. Kateřina Kubů

**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 19.6.2019**

### **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 20.04.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Strážné byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 13.12.2018 jako přebytkový v celkové výši příjmů 8 371 900,- Kč a výdajů 7 803 900,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 28.11. do 13.12.2018.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách i na úřední desce dne 1.1.2019. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021 dne 4.4.2018.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 19.3 do 4.4.2018.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách i úřední desce dne 5.4.2018. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 18.6.2019.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 3.6. do 18.6.2019.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 26.6.2019. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce, na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1–6. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Kontrolovány byly účty 231, 401, 403, 374, 451 a 388 na základě elektronicky zaslaných dokumentů.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy k 30.6.2019 elektronicky zaslaný výkaz k 31.12.2019.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.6. 2019 elektronicky zaslaný výkaz k 31.12.2019.

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Za období červen 2019 a elektronicky zasláný výkaz za období prosinec 2019.

### **Účetní doklad**

Za období duben 2019.

### **Pokladní doklad**

Za období duben 2019.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Za období leden až srpen 2019, dle předložených mzdových listů.

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

Dne 18.6.2019 schválilo zastupitelstvo obce Směnou smlouvu na základě, které obec směňuje svůj pozemek p.č. 2552 o výměře 856 m<sup>2</sup> za pozemky p.č. 2811/4 o výměře 825 m<sup>2</sup> a p.č. 2811/1 díl "a" o výměře 70 m<sup>2</sup> (dle GP č. 474-434/2018) bezúplatně. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 18.4. do 3.5.2019. Smlouva ze dne 16.7.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 9.8.2019.

### **Smlouvy nájemní**

Obec jako propachtovatel uzavřela Pachtovní smlouvu za účelem provozování zemědělské činnosti (sečení trávy a sušení sena) na pozemku p. č. 2777/7 o výměře 2 785 m<sup>2</sup>. Smlouva se uzavírá od 1.6.2019 na dobu neurčitou. Výše pachtovného byla stanovena na 250,- Kč/ha, tj. celkem 70,- Kč ročně splatné pozadu vždy k 1.10. běžného roku. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce od 18.4. do 3.5.2019. Smlouva ze dne 27.5.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

### **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 o přijetí úvěru**

Obec uzavřela dne 12.7.2006 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". Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 55 555,50 Kč. Splatnost úvěru je 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 31.12.2019 činí 1 428 572,80 Kč.

Obec uzavřela dne 5.11.2008 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". Úvěr bude splácen dle splátkového kalendáře, který je přílohou předložené smlouvy. Splatnost úvěru je 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 31.12.2019 činí 2 087 000,- Kč.

Obec uzavřela dne 27.6.2017 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. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami – leden 2018 až prosinec 2021 splátka ve výši 15 000,- Kč a leden 2022 až únor 2026 ve výši 57 600,- Kč. Splatnost úvěru je 28.2.2026. Úvěrová smlouva byla sjednána bez zajištění. Uzavření této smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2017. Zůstatek úvěru k 31.12.2019 činí 3 240 000,- Kč.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec uzavřela v roce 2019 Veřejnoprávní smlouvu například s:

- TJ Strážné, výše dotace 94 000,- Kč, žádost ze dne 5.12.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 13.12.2018, smlouva uzavřena dne 19.12.2018, zveřejněna dne 4.1.2019.
- Caballinus, z.s., výše dotace 70.000,- Kč, žádost ze dne 1.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 13.12.2018, smlouva uzavřena dne 2.1.2019, zveřejněna dne 4.1.2019.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V roce 2019 byl rozpočet obce posílen o následující dotace, kontrolováno bylo jejich zaúčtování na základě elektronicky zaslaných dokumentů.

- UZ 98 348 - na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu obec obdržela dotaci 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 9 874,- Kč,
- UZ 15 291 - na základě avíza obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 98 325,- Kč na kompenzaci ztrát na dani z nemovitosti obcím za lesy na území KRNAP v roce 2019,
- UZ 90 002 - ze SFŽP na základě Smlouvy (00141932) obec obdržela neinvestiční dotaci na realizaci projektu "Stavební úpravy Kamenné cesty" ve výši 1 999 560,- Kč, podpora činí 79,12 % uznatelných nákladů,
- UZ 17 508 - z MMR na základě Rozhodnutí (117D8210H2567) obec obdržela investiční dotaci na realizaci projektu "Vybudování místa aktivního i pasivního odpočinku pro děti a rodiče v obci Strážné" ve výši 692 323,- Kč, dotace byla poskytnuta ex ante, realizace byla stanovena do 30.6.2020.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018, 30.1., 17.4., 18.6. a 17.9.2019.

## ***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 2019**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Strážné za rok 2019**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Strážné - za rok 2019**

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

|   |                |
|---|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>6,93 %</b>  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>25,04 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>6,22 %</b>  |

### **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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 655 079,60 Kč.

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 20.04.2020**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Šárka Šábrtová

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 Zápise 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 10 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 zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 20.04.2020**

**Tomáš Grégr**

.....  
starosta obce

.....  
podpis

### **Rozdělovník:**

| <b>Stejnopis</b> | <b>Počet výtisků</b> | <b>Předáno</b>       | <b>Převzal</b> |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| 1                | 1                    | Strážné              | Tomáš Grégr    |
| 2                | 1                    | Královéhradecký kraj | Šárka Šábrtová |

### **KONTAKTY:**

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@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 | 6 755 573,00 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                |
| <b>Dluh Celkem</b>                            |     | <b>6 755 573,00 Kč</b> |

|                      |                         |
|----------------------|-------------------------|
| 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         |
| Příjem v roce 2016   | 7 643 642,00 Kč         |
| <b>Příjmy celkem</b> | <b>40 669 956,00 Kč</b> |

|                                    |                         |
|------------------------------------|-------------------------|
| <b>Průměr příjmů za čtyři roky</b> | <b>10 167 489,00 Kč</b> |
|------------------------------------|-------------------------|

|  |               |
|--|---------------|
| <b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b> | <b>66,44%</b> |
|--|---------------|

|                                       |                        |
|---------------------------------------|------------------------|
| <b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b> | <b>6 100 493,40 Kč</b> |
|---------------------------------------|------------------------|

|                            |                      |
|----------------------------|----------------------|
| <b>Překročení v částce</b> | <b>655 079,60 Kč</b> |
|----------------------------|----------------------|

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| <b>Překročení v procentech</b> | <b>6%</b> |
|--------------------------------|-----------|