



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

52336/2024/KHK



KUKHK-29771/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Strážné, IČ: 00580180
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.09.2023
- 20.05.2024

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 19.07.2023 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:
Věra Gilková
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 03.07.2023.**

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 20.05.2024.

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 na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání hospodaření bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření a do 31.12.2023 další 2 rozpočtová opatření. Tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na elektronické úřední desce, která je nepřetržitě přístupná veřejnosti.

Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo namátkově kontrolováno dodržení závazných ukazatelů - § 6118 Volba prezidenta republiky a § 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací. Výdaje u těchto závazných ukazatelů byly uskutečněny až po schválení rozpočtových opatření.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2022 jako přebytkový v celkové výši: příjmy 12 874 856,69 Kč, výdaje 11 982 685,-Kč a financování 892 171,69 Kč.

Přebytek bude použit na splátky dlouhodobých úvěrů. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 28.11.2022 do 1.1.2023.

Obec zveřejnila schválený rozpočet do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 1.1.2023 na elektronické úřední desce, která je nepřetržitě přístupná veřejnosti.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 až 2025 dne 13.12.2022.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 28.11.2022 do 1.1.2023.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 1.1.2023 na elektronické úřední desce, která je nepřetržitě přístupná veřejnosti.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2022 plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 13.6.2023.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 16.5. do 14.6.2023.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 14.6.2023 na elektronické úřední desce, která je nepřetržitě přístupná veřejnosti.

Na tomto veřejném zasedání zastupitelstva obce byla schválena i účetní závěrka obce za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce.

Výplata odměn za měsíc leden až červenec 2023 a srpen až prosinec 2023 dle předložených mzdových listů byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 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.

Knihy došlých faktur

Knihy přijatých faktur vedena.

Knihy odeslaných faktur

Knihy vydaných faktur vedena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní a hospodářské činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady u hlavní a hospodářské činnosti včetně jejich náležitostí za období duben a říjen 2023 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a říjen 2023 u účtů:

- ČS a.s. č.ú. 1191019349/0800 (účet hospodářské činnosti)
- ČNB č.ú. 94-1012601/0710
- ČS a.s. č.ú. 1303706339/0800
- ČS a.s. č.ú. 6145529359/0800
- ČS a.s. č.ú. 317144459/0800 (úvěrový účet)
- ČS a.s. č.ú. 185529479/0800 (úvěrový účet)

Smlouvy nájemní

Obec Strážné na základě Nájemní smlouvy uzavřené dne 1.4.2023 pronajímá část pozemkových parcel p.p.č. 2899/35, p.p.č. 2910/2 a p.p.č. 2899/34 o celkové výměře 48 m² za účelem parkovacího stání pro dva osobní automobily na dobu určitou od 1.4.2023 do 31.3.2024. Pokud žádná ze smluvních stran nejpozději do 1.12. příslušného roku nesdělí druhé straně, že již nemá zájem a nedohodnou-li se jinak, obnovuje se tato smlouva v každém kalendářním roce za stejných podmínek. Nájemné bylo sjednáno ve výši 4 800,- Kč ročně, bude hrazeno vždy do 31.12. příslušného roku. Záměr pronájmu byl na úředních deskách obce zveřejněn od 14.3. do 29.3.2023. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dne 5.1.2023 uzavřela obec Strážné Pachtovní smlouvu - zemědělský pacht, kdy předmětem této smlouvy jsou pozemky p.p.č. 2104/1, p.p.č. 2118, p.p.č. 2876/1, p.p.č. 2876/2, p.p.č. 2873, p.p.č. 2894/1, p.p.č. 2899/1, p.p.č. 2804/1, p.p.č. 2537/1, p.p.č. 2539/1, p.p.č. 2553, p.p.č. 2555, p.p.č. 2776/2, p.p.č. 2774, p.p.č. 2354/1 a p.p.č. 2349/2 o celkové výměře 11,644 ha propachtované za účelem provozování zemědělské výroby (sečení trávy a sušení sena). Pachtovní smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou, pachtovné bylo sjednáno ve výši 1 100 Kč/ha, tj. celkem 12 830,- Kč za rok, splatné pozadu vždy k 1.10. běžného roku. Pachtovné za období od 1.1.2023 do 30.9.2023 činí 9 623,-Kč. Záměr obce propachtovat pozemky byl zveřejněn na úředních deskách obce od 14.12. do 29.12.2022. Pachtovní smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

UZ 98 008 - na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 38 600,-Kč, dotace byla vyčerpána ve výši 15 479,-Kč, přijatá dotace byla zúčtována.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec Strážné neinvestiční dotaci (č. smlouvy 23RRD10-0028) ve výši 60 000,-Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny potravin Strážné - energie". Doba realizace projektu byla sjednána od 1.1. do 31.12.2023, předložení Závěrečné zprávy do 31.12.2023 (Závěrečná zpráva ze dne 23.10.2023). Přijatá dotace byla zúčtována.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec Strážné neinvestiční dotaci (č. smlouvy 22RRD20-0010) ve výši 70 000,-Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Podpora prodejny potravin - Strážné". Doba realizace projektu byla sjednána od 1.1. do 31.12.2022. Příjemce nepředává poskytovateli Závěrečnou zprávu. Za závěrečnou zprávu je považována žádost o dotaci, která je vypracována ex post po ukončení realizace projektu. Přijetí dotace zaúčtováno ve prospěch účtu 672.

UZ 90 002 - Na základě uzavřené Smlouvy č. 1210600013 se Státním fondem životního prostředí ČR měla obec Strážné obdržet neinvestiční dotaci ve výši 2 512 169,87 Kč (skutečně obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši 2 512 169,82 Kč) na realizaci akce s názvem "Stavební úpravy komunikace Friesovy boudy". Termín ukončení akce byl sjednán do konce 11/2023, podklady k závěrečnému vyhodnocení akce prostřednictvím AIS SFŽP ČR do konce 2/2024. Přijaté dotace byla zaúčtována na účet krátkodobých záloh na transfery a zároveň byl v celé výši přijaté dotace zaúčtován dohadný účet aktivní.

Na základě Rozhodnutí č. 122090006 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR obdrží obec Strážné neinvestiční dotaci ve výši 998 273,92 Kč na realizaci akce s názvem "Oprava a údržba komunikace Ke Kostelu". Termín dokončení realizace akce (dle žádosti o podporu) - do 31.10.2024. Vzhledem k profinancování části výdajů byl k 31.12.2023 zaúčtován dohadný účet aktivní ve výši 73 023,50 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V průběhu roku 2023 poskytla obec Strážné na základě uzavřených veřejnoprávních smluv tyto dotace, např.:

- s Tělovýchovnou jednotou Strážné z.s., výše dotace 94 000,-Kč na běžné provozní výdaje Fotbalového klubu Strážné, schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2022, žádost ze dne 14.11.2022, smlouva uzavřena dne 30.12.2022, zveřejněna dne 1.1.2023, vyúčtování předloženo.

- se Ski klubem Strážné z.s., výše dotace 70 000,-Kč na běžné provozní výdaje, poskytnutí dotace schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 13.12.2022, žádost ze dne 25.11.2022, smlouva uzavřena dne 30.12.2022, zveřejněna dne 1.1.2023, vyúčtování předloženo.

Smlouvy a žádosti byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2023 realizovala obec Strážné veřejnou zakázku malého rozsahu na akci s názvem "Stavební úpravy komunikace Friesovy boudy". Na tuto akci obdrží obec ze Státního fondu životního prostředí ČR neinvestiční dotaci (Smlouva č. 1210600013). Veřejná zakázka je předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Dále obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu na akci s názvem "Odbavovací systém Skiareálu Strážné". Nabídka společnosti ASTER s.r.o. ze dne 23.5.2023 ve výši 574 560,-Kč bez DPH (695 217,60 Kč s DPH) byla dne 13.6.2023 schválena zastupitelstvem obce. Objednávka ze dne 23.6.2023. Smlouva o dílo č. 230523-1LS oboustranně podepsána dne 27.11.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 29.11.2023. Protokol o předání systému bez závad ze dne 27.11.2023. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 25.1.2024. V souvislosti s touto zakázkou byla předložena faktura č. 231110465. Cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou, fakturovanou částkou i zveřejněnou skutečně uhrazenou cenou. Zveřejnění dokumentace k VZMR bylo uskutečněno v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

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 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Strážné za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Strážné - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,66 %

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

Datum vyhotovení: 20.05.2024

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková

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 20.05.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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 kupní, směnnou, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věčného 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@khk.cz
Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@khk.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@khk.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	2 829 800,00 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		2 829 800,00 Kč

Příjem v roce 2023	15 842 752,00 Kč
Příjem v roce 2022	17 026 856,00 Kč
Příjem v roce 2021	30 221 382,00 Kč
Příjem v roce 2020	14 653 134,00 Kč
Příjmy celkem	77 744 124,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	19 436 031,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	14,56%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 661 618,60 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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