



3470/2021/KHK



KUKHK-25674/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smržov, IČ: 00269565 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.09.2020
- 19.01.2021 – konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Smržov 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 02.07.2020 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 Smržov
Smržov 11
503 03 Smiřice**

Zástupci za Obec:

- Ing. Jan Machát - starosta
- Ing. Jaromír Hejl - místostarosta
- Vlasta Kněžíková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Ing. Ivana Bucharová

**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 19.01.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Smržov byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2020 a 2021. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na úřední i elektronické desce od 14. 11. 2018 do 31.12. 2018. Schválený v zastupitelstvu obce dne 29. 11. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Dále zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 dne 28. 11. 2019.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 13. 11. 2019.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 16. 12. 2019. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce starostou obce v delegované pravomoci. Do dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna. K 31. 12. 2020 bylo schváleno a provedeno 13 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28. 11. 2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 18 481 000,- Kč, výdajů 34 983 00,- Kč a financování 16 502 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny pro příjmy položky a pro výdaje paragrafy.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 13. 11. 2019.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 16. 12. 2019. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 14. 5. 2020 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 29. 4. 2020 do 20. 7. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 20. 5. 2020.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2019.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

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

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

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 2020, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období květen 2020 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2020. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen 2020 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.

Bankovní výpis

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

České spořitelny - č.ú. 1080804379/0800

ČNB - č.ú. 94-2616511/0710

Komerční banky běžný účet č.ú. 115-8063920257/0100

Komerční banky účet k úvěru č.ú. 35-1666611507/0100

za období květen 2020 a nebyly zjištěny nedostatky

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

Obec (nabyvatel) předložila Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva ze dne 1. 12. 2020 s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Předmětem smlouvy je pozemek p.p.č. 1444/42 o výměře 28 m² v účetní hodnotě 588,- Kč. Bezúplatné nabytí pozemku bylo v zastupitelstvu obce schváleno 19. 11. 2020. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 4. 12. 2020, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec předložila Smlouvu o úvěru uzavřenou s Komerční bankou, a.s. podepsanou dne 10. 10. 2018. Obec získává úvěr ve výši 10 000 000,- Kč na spolufinancování akce Splašková kanalizace a ČOV Smržov, financování včetně daně z přidané hodnoty. Jedná se o úvěr bez zajištění. Splatnost úvěru byla sjednána do 28. 2. 2031. První splátka ve výši 78 745,- Kč bude uhrazena 31. 8. 2020. Úroková sazba byla sjednána do 30. 9. 2023 ve výši 2,22 %. Č. ú. 35-1666611507/0100. ZO schválilo přijetí úvěru dne 6. 9. 2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb č. 602020 z rozpočtu obce Smržov s Knihovnou města Hradec Králové ze dne 17. 1. 2020, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2020 ze dne 30. 10. 2019 ve výši 7 000,- Kč. V ZO schváleno dne 28. 11. 2019. Dotace podléhá vyúčtování do 10. 1. 2021. Vyúčtování bylo předloženo dne 23. 11. 2020.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Smržov s Obecný zájem, z.ú., Smiřice, ze dne 17. 2. 2020, na základě Žádosti o poskytnutí dotace ze dne 4. 2. 2020 za účelem podpory sociálních služeb ve výši 15 000,- Kč. V ZO schváleno dne 6. 2. 2020. Dotace podléhá vyúčtování do 5. 2. 2021. Vyúčtování předloženo dne 15. 12. 2020.

Smlouvy o půjčce

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci sjednanou s fyzickou osobou a podepsanou 11. 3. 2019 na základě Žádosti o návratnou finanční výpomoc ze dne 8. 3. 2019. Lhůta pro navrácení poskytnutých peněžních prostředků je stanovena do 21. 4. 2021. Schváleno v ZO 14. 2. 2019.

Darovací smlouvy

Obec přeložila Darovací smlouvu s Spolek duhová hvězda z.s. finanční dar v hodnotě 10 000,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 16. 1. 2020. O daru bylo řádně účtováno.

Obec předložila Darovací smlouvu s fyzickou osobou na náklady spojenými se zdravotním stavem dané osoby v hodnotě 5 000,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 31. 1. 2020. O daru bylo řádně účtováno.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2003665/VB/14 dne 6. 2. 2020 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p. č. 19 v k. ú. Smržov u Hořic, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplatu ve výši 1 650,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 28. 11. 2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 13. 2. 2020.

Obec uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2018959/VB/01 dne 29. 9. 2020 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci společností GEOŠRAFO s.r.o. na pozemku p.č. 575/1 v k.ú. Hubíles, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplatu ve výši 900,- Kč. Schváleno v ZO dne 10. 9. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 byly příjmy obce posíleny o následující účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno 26 796,25 Kč.

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 627 500,- Kč, ÚZ 98024.

- z Úřadu práce ve výši 196 882,00, ÚZ 13013. Dotace byla čerpána a proúčtována.

- od MZe na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27. 6. 2018 na akci "Splašková kanalizace a ČOV Smržov" ve výši 8 000 000,- Kč (celková dotace dle rozhodnutí bude činit 31 163000,- Kč, vlastní zdroje 19 427 000,- Kč), ÚZ 29993. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel v Rozhodnutí vymínil předložit závěrečné vyúčtování do 30. 6. 2020. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472.

Celková výše dotace poskytnutá v roce 2020 činila 220 000,- Kč, zaúčtována na účtech 231/472.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje dle Smlouvy č. DS2018/02850 ze dne 11. 6. 2018 na akci "Splašková kanalizace a ČOV Smržov" ve výši 3 000 000,- Kč (předpokládané uznatelné náklady na realizaci projektu činí 50 590 860,- Kč). Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel stanovil dobu realizace projektu do 31. 3. 2020 a předložení Závěrečného vyúčtování do 30. 4. 2020. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472.

Celková výše dotace poskytnutá v roce 2020 činila 2 999 999,- Kč. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje dle Smlouvy č. DS2020/05978 ze dne 20. 10. 2020 na projektovou dokumentaci na akci "Rozšíření kanalizace Smržov" maximálně ve výši 115 000,- Kč (předpokládané uznatelné náklady na realizaci projektu činí 143 990,- Kč). Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel stanovil dobu realizace projektu do 30. 9. 2021 a předložení Závěrečného vyúčtování do 30 dnů od ukončení realizace projektu. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Smržov

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 Smržov za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Smržov za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Smržov 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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina
Krčková

Digitálně podepsal Ing.
Kateřina Krčková
Datum: 2021.01.19 10:37:33
+01'00'

Ing. Ivana Bucharová
kontrolor

Ing. Ivana
Bucharová

Digitálně podepsal Ing. Ivana
Bucharová
Datum: 2021.01.19 10:31:36 +01'00'

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 Smržov.

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 Smržov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jan Machát.

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, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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: 19.01.2021

Ing. Jan Machát

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Smržov	Ing. Jan Machát
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Kateřina Krčková

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková 734 481 687 kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Ivana Bucharová 725 547 062 ibucharova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Smržov 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	9 604 689,10 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		9 604 689,10 Kč

Příjem v roce 2020	10 276 297,01 Kč
Příjem v roce 2019	37 329 106,00 Kč
Příjem v roce 2018	10 356 507,00 Kč
Příjem v roce 2017	7 436 731,00 Kč
Příjmy celkem	65 398 641,01 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	16 349 660,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	58,75%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	9 809 796,15 Kč
---------------------------------------	------------------------

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