



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

3601/2025/KHK



KUKHK-33110/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Smržov, IČ: 00269565
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2024
- 21.01.2025

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 15.07.2024 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:

starosta - Ing. Jaromír Hejl
účetní - Vlasta Kněžíková

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Kateřina Krčková

- kontrolor:

Martina Paďouková

**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 27.6.2024**

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 21.01.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Smržov byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem (nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce). Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, do dne 31.12.2024 byla schválena a provedena další 2 rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 12,413.500,- Kč a výdajů ve výši 19,798.500,- Kč. Financování ve výši 7,385.000,- Kč, je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 18.12.2023

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 16.11.2023 do 31.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 6.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 16.11.2023 do 31.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 18.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 21.3.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 13.2.2024 do 31.3.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 25.3.2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce za rok 2023.

Účetní závěrka doložena protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením. Výplata odměn za měsíc listopad až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla také provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2024 a k 31.12.2024.

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

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo řádně účtováno.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2024 a k 31.12.2024.

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 dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a listopad 2024 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a listopad 2024 u účtů:

České spořitelny č. účtu 1080804379/0800

ČNB č. účtu 94-2616511/0710

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

České spořitelny k fondu na opravy ČOV č. účtu 35-1080804379/0800

České spořitelny sbírkový účet č. účtu 20036-1080804379/0800

České spořitelny vkladový účet č. účtu 6496547399/0800

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2025325/VB01, ze dne 5.2.2024 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci s ELEKTRO-COMP spol. s r.o. za účelem práva zřídit, provozovat distribuční soustavu na pozemku 228/7, 234/13 a 234/21 v k.ú. Smržov. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 7.638,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2024, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 16.2.2024.

Smlouvy ostatní

Obec předložila Smlouvu o upsání akcií ze dne 26.7.2024 s Vodovody a kanalizace Hradec Králové, a.s., na základě této smlouvy se zvyšuje základní kapitál společnosti, formou upsání nových akcií, a to nepeněžními vklady v počtu 658 kusů kmenových akcií v jmenovité hodnotě 1.000,-, které jsou vydány v listinné podobě obci. Schváleno Zastupitelstvem obce dne 22.6.2024.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 25.3.2024 s organizací Římskokatolická farnost Číbul, darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 21.3.2024, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut na částečné pokrytí nákladů spojených s opravou kostela.

Obec uzavřela dne 4.3.2024 s fyzickou osobou, darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. O poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut v souvislosti s jeho mimořádnou životní situací.

Obec uzavřela dne 2.9.2024 s organizací Skřítková školka, z.s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč. O poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut na podporu činnosti spolku.

Schváleno přijetí daru od Obce Černožice ve výši 40.000,-Kč na opravu křížové cesty a to konkrétně na X. zastavení. Smlouva ze dne 27.5.2024 ke kontrole předložena.

Schváleno přijetí daru od Města Jaroměř ve výši 40.000,-Kč na opravu křížové cesty a to konkrétně na X. zastavení. Smlouva ze dne 16.7.2024 ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

Knihovna města Hradec Králové dotace ve výši 7.000,- Kč smlouva ze dne 3.4.2024, žádost podána dne 22.3.2024. V zastupitelstvu obce schváleno dne 21.3.2024. Předložit závěrečné vyúčtování do 10.1.2025. Vyúčtování ze dne 25.11.2024 předloženo, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

Knihovna města Hradec Králové dotace ve výši 7.000,- Kč smlouva ze dne 3.4.2024, žádost podána dne 22.3.2024. V zastupitelstvu obce schváleno dne 21.3.2024. Předložit závěrečné vyúčtování do 10.1.2025. Vyúčtování ze dne 25.11.2024 předloženo, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno ve výši 36.124,89 Kč, dotace byla zúčtována,

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 48.000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu Parlamentu, čerpáno ve výši 23.370,- Kč, dotace byla zúčtována.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. DS2024/03714 ze dne 12.9.2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Rozšíření splaškové kanalizace Smržov" ve výši 203.000,- Kč. Doba realizace projektu od 1.7.2024 do 30.6.2026, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Obec doposud finanční prostředky neobdržela.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. DS2024/03715 ze dne 12.9.2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Rozšíření vodovodu Smržov" ve výši 203.000,- Kč. Doba realizace projektu od 1.7.2024 do 30.6.2026, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Obec doposud finanční prostředky neobdržela.

Dotace z roku 2023

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23POVU1-0061 ze dne 12.7.2023. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Rekonstrukce mostu ve Smržově" ve výši 1,020.000,- Kč. Doba realizace projektu od 1.1.2023 do 30.11. 2024, Závěrečnou zprávu předložit do 30.12.2024. Příjem finančních prostředků je veden na záloze.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2023/06767 ze dne 23.11.2023. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Rozšíření kanalizace Smržov" ve výši 2,700.000,- Kč. Doba realizace projektu od 1.7.2023 do 30.6.2025, Závěrečnou zprávu předložit do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Příjem finančních prostředků je veden na záloze.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byly níže uvedené zakázky:

"Projektová dokumentace - Rozšíření splaškové kanalizace Smržov"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 11/2014, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb. a o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, s PROIS, a.s., Veverkova 1343/1, Hradec Králové. Cena zakázky ve výši 240.000,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 28.11.2024.

"Projektová dokumentace - Rozšíření vodovou Smržov"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 11/2014, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb. a o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, s PROIS, a.s., Veverkova 1343/1, Hradec Králové. Cena zakázky ve výši 240.000,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 28.11.2024.

Zápis 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. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Smržov

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Smržov za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Smržov za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Smržov - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 21.01.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

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 Smržov byl projednán dne 21.01.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Smržov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcnova@khk.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@khk.cz