



2938/2022/KHK



KUKHK-29835/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Smržov, IČ: 00269565
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.09.2021
- 18.01.2022

Konečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

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 26.07.2021 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 Smržov
Smržov 11
503 03 Smiřice

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
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 29.06.2021 a 04.10.2021.**

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 18.01.2022.

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 obce nebo starostou obce v delegované pravomoci. V roce 2021 bylo schváleno a provedeno 12 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 v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.11.2020 jako přebytkový v celkové výši příjmů 6,545.700,- Kč, výdajů 5,345.700,- Kč a financování 1,200.000,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny 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 4.11.2020 do 30.11.2020.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 23.11.2020. 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 dne 19.11.2020 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023.

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

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. 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 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 25.3.2021 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 3.2.2021 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 25.3.2021.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2020.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

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 2021, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.6.2021 a 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.6.2021 a 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.6.2021 a 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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 účtováno správně.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2021 a 31.12.2021. 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 kniha (deník)

Kontrolováno bylo období duben 2021 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben 2021 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány byly přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2021.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben 2021 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Obec vede běžné účty 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

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů souhlasí na zůstatky účtů 231 a 451 vykázané v Rozvaze sestavené k 30.6.2021 a 31.12.2021.

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

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 79/1 o výměře 233 m² v k.ú. Smržov, uzavřená dne 9.8.2021 za dohodnutou kupní cenu ve výši 45.000,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.6.2021, právní účinky vkladu vznikly dne 31.8.2021, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn od 1.6.2021 do 17.6.2021.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu ze dne 28.6.2021 s fyzickou osobou, na pronájem části pozemku p.č. 33/1 o výměře 170 m², v k.ú. Hubíles, za účelem užívání zahrady na dobu neurčitou od 1.7.2021 za nájemné ve výši 600,- Kč/rok, v zastupitelstvu obce schváleno dne 17.6.2021, záměr pronájmu zveřejněn od 1.6.2021 do 17.6.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 90.100,95 Kč, ÚZ 98037,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu České republiky, čerpáno ve výši 22.154,84 Kč,
- prostřednictvím Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti neinvestiční dotace ve výši 220.320,- Kč, ÚZ 13101.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ke kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb č. 602021 z rozpočtu obce Smržov s Knihovnou města Hradec Králové ze dne 22.1.2021, na základě Žádosti o poskytnutí dotace na rok 2021 ze dne 20.11.2020 ve výši 5.000,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 10.1.2022. Vyúčtování bylo předloženo dne 19.11.2021, dotace byla zúčtována.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu s fyzickou osobou na náklady spojenými se zdravotním stavem dané osoby v hodnotě 5.000,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 25.1.2021. O daru bylo řádně účtováno.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2010922/VB/01 dne 23.11.2020 s ČEZ Distribuce, a.s, zastoupenou na základě plné moci společností GEOŠRAFO s.r.o., na pozemku p. č. 571/1 v k. ú. Hubíles, za účelem zařízení distribuční soustavy, za úplaty ve výši 1.950,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 10.9.2020. Právní účinky vkladu do KN 2.12.2020, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 8.1.2021.

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene dne 18.2.2021 s Město Smiřice na pozemku p. č. 1413 v k. ú. Hubíles, za účelem umístění nezpevněné stezky pro pěší za úplaty ve výši 16.900,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 11.2.2021. Právní účinky vkladu do KN 22.2.2021, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 22.2.2021.

Obec uzavřela (jako oprávněná) Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 6DHM200342 dne 4.1.2021 s Povodí Labe, státní podnik na pozemku p. č. 1494 v k. ú. Smržov u Smiřic, za účelem zřízení inženýrské sítě za úplatu ve výši 1.625,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 19.11.2020. Právní účinky vkladu do KN 17.2.2021.

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.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec vytvořila peněžní Fond obnovy kanalizace a ČOV. Zřízení peněžního fondu bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 16.9.2021. Obec má pro hospodaření fondu vytvořeny Pravidla pro tvorbu a použití fondu. Zdrojem bude 100.000,- Kč z vybraného finančního obnosu za stočné za kalendářní rok.

Byl zřízen podúčet u České spořitelny č. 35-1080804379/0800.

O fondech bylo řádně účtováno, jejich tvorba a užití jsou v souladu se schválenými pravidly.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Smržov

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 Smržov za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Smržov za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,31 %
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

Hradec Králové dne 18.01.2022

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 18.01.2022, 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 neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neohospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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 Smržov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcnova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@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	7 659 749,10 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		7 659 749,10 Kč

Příjem v roce 2021	8 891 892,00 Kč
Příjem v roce 2020	10 276 297,00 Kč
Příjem v roce 2019	37 329 106,00 Kč
Příjem v roce 2018	10 356 507,00 Kč
Příjmy celkem	66 853 802,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	16 713 450,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	45,83%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	10 028 070,30 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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

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