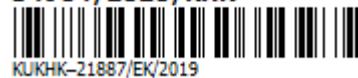




34904/2020/KHK



KUKHK-21887/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sněžné, IČ: 00579157 za rok 2019**

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

- 17.10.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Sněžné 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 10.07.2019 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 Sněžné**  
**125**  
**518 01 Dobruška**

### **Zástupci za obec:**

- Petr Jirásek - starosta
- Josef Krahulec - místostarosta
- Blanka Králová - účetní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Nad'a Naglová
- kontroloři:  
Ivana Marková

**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 02.04.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Sněžné byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými starostou obce na základě svěřené pravomoci a následně je dáno na vědomí zastupitelstvu obce. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleno a provedeno 8 rozpočtových změn, které jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 9 - 11 jejichž zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2018, zveřejněno na úřední desce od 19.12.2018.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27.2.2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 2 806 545,- Kč, výdajů 3 226 168,- Kč a financováním 419 623,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet 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.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2021 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen 27.2.2019 a zveřejněn 6.3.2019. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce od 11.2.2019 do schválení.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání dne 15.5.2019 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické desce a elektronicky od 9.4.2019, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 16.5.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce byla schválena zastupitelstvem dne 15.5.2019, protokol byl předložen.

### **Pokladní doklad**

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc červen. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

### **Účetní doklad**

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc červen.

Nebyly shledány nedostatky.

### **Bankovní výpis**

Komerční banka, a.s., číslo účtu 24122571, výpisy č. 76 - 84

ČNB, číslo účtu 94-7912571, výpisy č. 13 - 14

Komerční banka, a.s., číslo účtu 107-9036530207, výpis č. 3

Zůstatek na účtu 231 činí k 31.12.2019 Kč 9 605 841,94.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy k 30.9.2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, k 30.9. nebyly provedeny žádné účetní operace. Peněžní fondy obec nemá zřízeny.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2019. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je řádně vedena.

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

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány následující účty zaslané elektronicky a jsou součástí spisu č.j. KUKHK-21887/EK/2019.

- účet 231, 374, 388, 403

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

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

Obec dne 3.4.2019 uzavřela kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 3388 o výměře 57 m<sup>2</sup>. Záměr prodat tento pozemek byl zveřejněn od 20.8.2018 do 6.9.2018, vlastní prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 5.9.2018. Kupní smlouva byla zaslána elektronicky a je součástí spisu č.j. KUKHK-21887/EK/2019.

### **Darovací smlouvy**

Obec poskytla finanční dar ve výši 30 000,- Kč Základní škole a Mateřské škole Trivium o.p.s. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo dne 27.2.2019. Dar je zaúčtován na účtu 572. Obec získala finanční dar od společnosti ŠKODA AUTO a.s. ve výši 100 000,- Kč. Darovací smlouva byla předložena. Dar byl zaúčtován na účet 672.

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

Obec uzavřela dne 13.3.2019 veřejnoprávní smlouvu se Základní školou a Mateřskou školou TRIVIUM PLUS o.p.s., Dobřany. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši 8 000,- Kč, vyúčtování dotace bude předloženo do 31.1.2020. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 28.12.2018 byla předložena. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 27.2.2019. Poskytnutá dotace je k 31.12.2019 vedena na účtu 373.

Obec uzavřela dne 17.7.2019 veřejnoprávní smlouvu s Votroubkovou Pavlou. Předmětem smlouvy je poskytnutí dotace na podporu provozu prodejny ve výši 73 331,- Kč, vyúčtování dotace bude předloženo do 18.12.2019. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 15.5.2019 byla předložena. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 15.5.2019. Smlouva je zveřejněna na stránkách obce od 17.7.2019.

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

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány následující smlouvy zaslané elektronicky. Smlouvy jsou součástí spisu č.j. KUKHK-21887/EK/2019.

- UZ 98 348 - neinvestiční dotace na volby do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, vyčerpáno 7 969,- Kč (na účtu 672), vratka ve výši 21 031,- Kč je vedena na účtu 374, uhrazena byla 22.1.2020
- Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci na projekt "Podpora provozu prodejen na venkově" ve výši 50 000,- Kč. Dotace byla vyčerpána v plné výši a je vedena na účtu 672, akceptace byla předložena
- Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci na realizaci projektu "Oprava místních komunikací v obci Sněžné", dotace byla vyčerpána v plné výši a je vedena na účtu 672, akceptace byla předložena

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování.

Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Oprava místních komunikací"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 1/2019 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Špelda s.r.o. s nabídkovou cenou 536 502,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsaná dne 18.7.2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 30.7.2019.

Dále byl dne 26.7.2019 podepsán dodatek č.1 a dne 12.8.2019 dodatek č.2, kterým se cena navýšila na částku 605 029,- Kč bez DPH. Nabídková cena včetně navýšení souhlasí s fakturovanou částkou.

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Informace o přijetí nápravného opatření k nedostatku zjištěném při dílčím přezkoumání byla předložena v elektronické podobě a je součástí spisu spisu č.j. KUKHK-21887/EK/2019.

### **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.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Sněžné

**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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
  - Dodatky č. 1 a 2 nebyly zveřejněny na profilu zadavatele.

- *Obec přijala systémové opatření ke zveřejňování smluv a jejich změn a dodatků.*

**(napraveno)**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Sněžné za rok 2019**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.**

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Sněžné k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Sněžné 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:**

Nad'a Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ivana Marková .....

kontrolor

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 Sněžné.

**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 Sněžné o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Jirásek.

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 nehospondařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospondařil 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: 02.04.2020

Petr Jirásek

.....  
starosta

.....  
podpis

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sněžné	Petr Jirásek
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

### KONTAKTY:

Nad'a Naglová                      736 521 912                      nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková                      725 301 866                      imarkova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Sněžné 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	0,00 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>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2019	3 160 784,84 Kč
Příjem v roce 2018	2 560 961,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 509 096,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 530 335,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>10 761 176,84 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>2 690 294,21 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 614 176,53 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>