



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

29766/2023/KHK



KUKHK-29666/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sněžné, IČ: 00579157
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.09.2022
- 14.03.2023

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 20.07.2022 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:

starosta - Petr Jirásek
účetní - Blanka Králová

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 22.06.2022**

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 14.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sněžné byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno, případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce.

Do doby dílčího přezkoumání bylo provedeno 5 změn, a to rozpočtovými opatřeními, rozpočtová opatření jsou číslována a řádně chronologicky evidována.

V roce 2022 bylo provedeno a schváleno celkem 13 rozpočtových opatření. Namátkou bylo kontrolováno rozpočtové opatření č. 9, 11 a 13.

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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 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 způsobem umožňujícím vzdálený přístup i na fyzické úřední desce od 29.11.2021 do schválení.

Rozpočet na rok 2022 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 2.970.115 Kč, výdajů 3.387.476 Kč s dofinacováním přebytkem z minulých let ve výši 417.361 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny v příjmech třídy, ve výdajích paragrafy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 16.12.2021 a současně bylo oznámeno na fyzické 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 na období 2023 - 2024, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání zastupitelstva dne 15.12.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 29.11.2021 do schválení. Po schválení zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 16.12.2021 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 obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání dne 08.06.2022 s výrokem bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 09.05.2022 do zveřejnění schváleného v zákonem požadovaném rozsahu. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 09.06.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku za rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 08.06.2022 jako samostatný bod jednání. Protokol o schválení byl předložen.

Bankovní výpis

Bankovní výpis - ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a prosinec u účtů vedených u:

Komerční banka - účet číslo 24122571/0100 - výpis č. 83 - 97, 165 - 180

Komerční banka (spořicí) - účet číslo 107-9036530207/0100 - výpis č. 3, 6

ČNB - výpis č. 13 - 14, 28 -29

Zůstatky na bankovních účtech k 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasí se stavem účtu 231 v Rozvaze.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období od ledna do července 2022, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Dále byly kontrolovány odměny za výkon funkce členů zastupitelstva obce za období září až prosinec. Odměny byly stanoveny i vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace byla doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.06.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, k 30.06.2022 nebylo na těchto účtech účtováno.

Dále byla kontrolována Rozvaha k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením a účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2022 a k 31.12.2022, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2022 a k 31.12.2022. 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. Kontrolou bylo zjištěno, že odhad spotřeby elektřiny k 31.12.2022 (za období květen - prosinec) byl proveden až dne 01.01.2023 dokladem č. 6502 a zápisem 502/389.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.06.2022 a k 31.12.2022, nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a prosinec 2022.

V souvislosti s VZMR na akci "Projektová dokumentace Vodojem Sněžné" byla předložena faktura č. 1091 (VS 2200000262) ze dne 12.09.2022 na částku 20.000 Kč bez DPH (24.200 Kč včetně DPH), dodavatel VIS-Vodohospodářsko - inženýrské služby, spol.s.r.o. - uhrazena dne 22.09.2022

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a prosinec v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. 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 a prosinec 2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 16.02.2022 na poskytnutí dotace ve výši 8.000 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu TRIVIUM PLUS o.p.s. Dobřany - poskytnutí dotace schváleno v zastupitelstvu dne 09.02.2022 na základě žádosti ze dne 05.01.2022. Vyúčtování stanoveno do 31.01.2023. Ke dni dílčí kontroly i k 31.12.2022 zaúčtováno na účet 572, 389, 373.

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 18.07.2022 na poskytnutí dotace ve výši 120.000 Kč pro fyzickou osobu na účel "Podpora provozu prodejen na venkově"- schváleno na zasedání zastupitelstva dne 13.07.2022 na základě žádosti ze dne 25.04.2022. Vyúčtování stanoveno do 18.12.2022, smlouva zveřejněna od 19.07.2022. Ke dni dílčí kontroly zaúčtováno na účet 373. Po vyúčtování byla dotace zaúčtována na účet 572.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 11.02.2022 Smlouvu o poskytnutí finančního daru pro Mgr. Zuzanu Luňákovou - Agenturu domácí péče ve výši 4.000 Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb Agentur domácí péče České Meziříčí, schváleno zastupitelstvem obce dne 09.02.2022.

Dále obec poskytla finanční dar ve výši 5.000 Kč pro NONA 92 o.p.s. Smlouva byla uzavřena dne 11.02.2022, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 15.12.2021.

Dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

Dále obec získala na finanční dary:

- ve výši 244.000 Kč od Nadačního fondu ŠKODA AUTO na realizaci projektu "Chodník v obci Sněžné" (investice), termín použití stanoven do 30.09.2023 - zaúčtováno na účtu 472
 - ve výši 25.000 Kč od Královéhradeckého kraje v rámci projektu "Cena hejtmana Královéhradeckého kraje za zachování paměti obce a vedení kroniky v krajském kole soutěže Vesnice roku 2022" - zaúčtováno na účtu 672
- Darovací smlouvy byly předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o:

- UZ 29 031 - neinvestiční dotace ve výši 69.560 Kč z kapitoly Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, dotace byla zaúčtována na účet 672
- UZ 98 008 - neinvestiční dotace ve výši 9.400 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v roce 2022 v souvislosti s přípravami volby prezidenta České republiky v roce 2023, dotace nebyla profinancována v plné výši, vratka 7.405 Kč byla odeslána dne 25.01.2023, vyčerpaná část dotace ve výši 1.995 Kč byla zaúčtována na účet 672
- UZ 98 043 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb. o kompenzačním bonusu pro rok 2022 a na základě platné prováděcí vyhlášky č. 313/2021 o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů ve výši 8.625,92 Kč, dotace byla zaúčtována na účet 672
- UZ 98 187 - neinvestiční dotace ve výši 32.000 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí, profinancovaná část dotace ve výši 11.802,50 Kč byla zaúčtována na účet 672, vratka dotace ve výši 20.197,50 Kč byla uhrazena dne 25.01.2023
- Královéhradecký kraj poskytl obci účelovou investiční dotaci na realizaci projektu s názvem "Projektová dokumentace Vodojem Sněžné" ve výši 200.000 Kč. Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 39,22% uvedených v žádosti o dotaci. Doba realizace je stanovena od 01.01.2022 do 30.11.2023. Termín pro podání Závěrečné zprávy je stanoven do 30.12.2023. Profinancovaná část dotace ve výši 24.200 Kč byla k 31.12.2022 zaúčtována na účty 388, 403, 472.
- Královéhradecký kraj poskytl obci účelovou neinvestiční dotaci na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Podpora provozu prodejen na venkově" ve výši 60.000 Kč. Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 50% uvedených v žádosti o dotaci. Závěrečná zpráva ze dne 31.12.2022 a akceptace byla předložena. Dotace byla zaúčtována k 31.12.2022 na účet 672.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dne 09.03.2022 schválilo zastupitelstvo obce výběr dodavatele akce "Výstavba chodníku na III/3102 ve Sněžném" firmu Špelda s.r.o., v nabídkové ceně 506.577,27 Kč bez DPH a pověřuje starostu podepsáním smlouvy. K tomuto výběrovému řízení byla předložena Výzva k podání nabídky ze dne 03.01.2022, lhůta pro podání nabídky byla stanovena do 28.02.2022,

hodnotícím kritériem je stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Osloveno bylo pět firem, svoji nabídku poslaly pouze dvě firmy. Ke dni dílčí kontroly nebyla smlouva o dílo ještě uzavřena.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 13.12.2022 ve stejné výši a tento den byla zveřejněna na profilu zadavatele. Termín plnění stanoven do 06/2023. K 31.12.2022 nebyla žádná faktura vystavena ani uhrazena.

Dne 13.07.2022 schválilo zastupitelstvo obce výběr dodavatele akce "Projektová dokumentace Vodojem Sněžné" - firmu VIS-Vodohospodářsko - inženýrské služby, spol.s.r.o., v nabídkové ceně 325.000 Kč bez DPH a pověřuje starostu podepsáním smlouvy. K tomuto výběrovému řízení byla předložena Výzva k podání nabídky ze dne 08.06.2022, lhůta pro podání nabídky byla stanovena do 12.07.2022, hodnotícím kritériem je stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Osloveno bylo šest firem, svoji nabídku poslaly pouze dvě firmy. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 28.07.2022 ve stejné výši.

V roce 2022 byla uhrazena pouze faktura č. 1091 (VS 2200000262) dne 22.09.2022 na částku 20.000 Kč bez DPH (24.200 Kč včetně DPH), dodavatel VIS-Vodohospodářsko - inženýrské služby, spol.s.r.o.

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 zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sněžné

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 Sněžné za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sněžné za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Sněžné - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,61 %
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

Datum vyhotovení: 14.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

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 Sněžné byl projednán dne 14.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

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 kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného 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 Sněžné
2. Královéhradecký kraj

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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2022	4 027 328,00 Kč
Příjem v roce 2021	4 408 852,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 401 915,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 160 785,00 Kč
Příjmy celkem	14 998 880,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 749 720,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 249 832,00 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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