



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Malé Svatoňovice, IČ: 00278114  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 31.10.2016 - 1.11.2016
- 3.5.2017 - 4.5.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Malé Svatoňovice**  
**Nádražní 105**  
**542 34 Malé Svatoňovice**

**Zástupci za Obec:**

- Vladimír Provazník - starosta obce
- Ing. Karel Turek - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:  
Mgr. Kamila Bašová

**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 24. 6. 2016**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Malé Svatoňovice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Předloženy následující výpisy:

- výpis č. 28 - 45, 48 - 55 k běžnému účtu u ČNB
- výpis č. 4 (měsíční výpis) a denní výpisy č. 76 - 89 k ZBÚ u ČS, a.s.
- výpis č. 2 - 4 k opatrovnickému účtu vedenému u Moneta Money Banka, a.s.

### **Darovací smlouvy**

V kontrolovaném období obec jako dárcce poskytla větší množství finančních darů. Namátkově kontrolováno:

- darovací smlouva ze dne 30.6.2016 s Římskokatolickou farností Malé Svatoňovice ve výši 40 000,- Kč. Schváleno RO dne 27.6.2016.
- darovací smlouva ze dne 11.5.2016 s Klubem vojenské historie ve výši 5 000,- Kč. Schváleno RO dne 9.5.2016.
- darovací smlouva ze dne 17.2.2016 s Oblastní charitou Červený Kostelec ve výši 7 000,- Kč. Schváleno RO dne 15.2.2016.

Obec jako obdarovaná obdržela několik finančních darů, např.

- z rozpočtu KHK 40 000,- Kč na úhradu nákladů spojených s opravou památníku v Odolově, viz smlouva ze dne 9.3.2016. Dar byl chybně veden na účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, v průběhu kontroly bylo opraveno dokladem č. 16-008-00170 na účet 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. K rozvahovému dni došlo k průúčtování na účet 672 a dar byl vyúčtován.
- od místních podnikatelských subjektů několik finančních darů v celkové výši 35 000,- Kč na úhradu nákladů spojených s Literárním festivalem Studánecká Čapkiana 2016.
- finanční dar od spolku "Svatý Florián-Dobrovolní hasiči roku" ve výši 40 000,- Kč na rozvoj a podporu hasičské činnosti.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období obec uskutečnila několik veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona. Obec nemá zpracovanou žádnou směrnici k VŘZMR.

Namátkově kontrolovány některé procesní úkony níže uvedených VŘZMR.

#### **1. "Malé Svatoňovice - dopravní automobil"**

- výzva k podávání nabídek ze dne 14.6.2016
  - podávání nabídek do 27.6.2015 do 15:00 hod.
  - základní hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena vč. DPH
  - osloveno 11 potenciálně budoucích dodavatelů - doloženo seznamem firem
  - ve lhůtě pro podávání nabídek doručena jedna nabídka - doloženo seznamem doručených nabídek
  - hodnotící komisí vybrána firma Olfin Car s.r.o s nabídkovou cenou ve výši 1 100 011,- Kč vč. DPH
  - výběr dodavatele dopravního automobilu schválen v ZO dne 27.6.2016
  - kupní smlouva ze dne 30.6.2016 se smluvní cenou ve výši 1 100 011 Kč vč. DPH byla vyvěšena na profilu zadavatele do 15 dnů od podpisu smlouvy, tj. 13.7.2016
- <http://www.e-zakazky.cz/Profil-Zadavatele/30960b9e-a594-4eed-9464716a8d1ddc86/Zakazka/P16V00000001>

## 2. "Výměna střešní krytiny na budově ZŠ Malé Svatoňovice"

- výzva k podávání nabídek ze dne 28.6.2016
- podávání nabídek do 11.7.2016 do 15:30 hod.
- základním hodnotícím kritériem nejnižší nabídková cena bez DPH
- osloveno 6 potencionálně budoucích dodavatelů - doloženo zaslanými e-maily
- ve lhůtě pro podávání nabídek doručeno 5 nabídek - doloženo seznamem doručených nabídek
- hodnotící komisí vybrána firma REST. TU s.r.o. s nabídkovou cenou 735 700,30 Kč bez DPH
- SoD ze dne 4.8.2016. Cena díla souhlasí s výše uvedenou nabídkovou cenou. SoD vyvěšena na profilu zadavatele do 15 dnů od podpisu, tj 17.8.2016.  
<http://www.e-zakazky.cz/Profil-Zadavatele/30960b9e-a594-4eed-9464-716a8d1ddc86/Zakazka/P16V00000002>

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

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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 řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 25.11.2016 do 15.12.2016 na úředních deskách obce.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období leden až září 2016 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 27.6.2016 Statut fondu na financování a obnovu vodovodů a kanalizaci. Z uvedeného usnesení vyplývá, že záměrem bylo zřídit účelový fond, jehož statut byl takto schválen. Tvorba fondu byla schválena ve výši odvodu odpisů, stanoveného jako závazný ukazatel PO na příslušný kalendářní rok.. Účet 419 - ostatní fondy neodpovídá zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC, jelikož zůstatek fondu byl veden na účtu 231 - ZBU USC s analytikou 023 ve výši 148 000,- Kč. V průběhu kontroly došlo k opravě a zůstatku uvedeného účtu na účet 236 - běžné účty fondů USC a to dokladem č. 16-008-00177. Zdroj krytí peněžního fondu, tj. účet 419 - ostatní fondy odpovídá k 31.12.2016 zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC.

### **Pokladní doklad**

Předložena pokladní kniha vedená v elektronické podobě za měsíc duben a září 2016.

### **Pokladní kniha (deník)**

Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období zpracováno a schváleno šest rozpočtových opatření.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled zpracován do roku 2019.

### **Rozvaha**

Předložen výkaz rozvahy k 30.9.2016 a k 31.12.2016.

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

### **Schválený rozpočet**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2015 rozpočet na rok 2016 jako schodkový. Z předložených materiálů však vyplývá, že ve skutečnosti je rozpočet na rok 2016 sestaven a přenesen do výkazu FIN 2-12M jako přebytkový a to ve výši příjmů 18 938 400,- Kč, výdajů ve výši 18 591 400,- Kč a rozdíl mezi příjmy a výdaji je vyrovnán financováním v celkové výši 347 000,- Kč, které se skládá s použitím přebytků minulých let ve výši 2 030 000,- Kč a splátek dlouhodobých přijatých půjček ve výši 2 377 000,- Kč. Dále zastupitelstvo obce schválilo závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby.

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

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytla dvě individuální dotace, obě dotace byly řádně schváleny v ZO před poskytnutím dotace 14.12.2015. Žádosti byly doloženy a obě smlouvy jsou zveřejněny na elektronické úřední desce v souladu se zákonem.

Smlouva s TJ Sokol Malé Svatoňovice byla oboustranně podepsána 4.1.2016, dotace byla poskytnuta ve výši 142 000,- Kč na podporu činnosti tělovýchovné jednoty. Dotace byla vyúčtována, vyúčtování bylo doloženo a byla proúčtována na účet 572. Smlouva je zveřejněna na elektronické úřední desce v souladu se zákonem.

Smlouva s Oblastní charitou Trutnov byla oboustranně podepsána 5.1.2016, dotace byla poskytnuta ve výši 36 736,- Kč na podporu činnosti poskytování terénní pečovatelské služby. Dotace byla vyúčtována, vyúčtování bylo doloženo a byla proúčtována na účet 572.

Dále obec poskytovala pouze dotace, které jsou smluvně podchyceny, např. Knihovně Trutnov (nákup knih), Městu Trutnov (přestupky), Mas Království Jestřebí hory, DSO Jestřebí hory, SMO, Branka, o.p.s. (členské příspěvky).

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

Rozpočtové příjmy obce byly v kontrolovaném období posíleny o následující dotace.

- neinvestiční dotace ze SR pod UZ 98193 na výdaje spojených s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč. Celkové náklady činily 21 695,- Kč a byly proúčtovány na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- neinvestiční dotace ze SR od ÚP pod UZ 13013 ve výši 1 016 902,- Kč a pod UZ 13101 ve výši 152 791,- Kč. Dotace byly proúčtovány na účet 672. Dotace nebyly předmětem kontroly.
- na základě Rozhodnutí č.j. MK 53196/2016 OPP ze dne 18.8.2016 neinvestiční dotace z rozpočtu MKČR s UZ 34 002 na obnovu nemovité kulturní památky - městského domu U doktorů č.p. 147 - výměna oken lázeňského křídla a s tím související práce ve výši 200 000,- Kč. Dotace podléhá finančnímu vypořádání a je poskytnuta do výše max. 30% z nákladů prokazatelně vynaložených na obnovu kulturní památky od 1.1. do 31.12.2016. Dotace je vedena na účtu 374.
- na základě veřejnoprávní smlouvy ze dne 4.8.2016 neinvestiční dotaci z rozpočtu Města Trutnov ve výši 15 000,- Kč na úhradu nákladů spojených s pořádáním literárního festivalu Studánecká Čapkiana 2016. Dotace ke dni kontroly byla vyúčtována a proúčtována na účet 672.
- investiční dotaci z rozpočtu MV pod ÚZ 14984 ve výši 450 000,- Kč na projekt "Malé Svatoňovice - Dopravní automobil", viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. č. 014D241006213 ze dne 31.10.2016, dotace byla proúčtována na účet 403.
- investiční dotaci z dotačního fondu KHK ve výši 249 000,- Kč na projekt "Nákup dopravního automobilu pro jednotku SDH", viz Smlouva o poskytnutí dotace č. 16RRD11-0004 ze dne 10.10.2016, dotace byla proúčtována na účet 403. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 33,34 %. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2016 do 31.12.2017. Závěrečná zpráva a vyúčtování byla doložena. Dotace byla proúčtována na účet 403.
- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu MV na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí pod UZ 14004 ve výši 37 824,- Kč. Dotace bylo poskytnuta prostřednictvím KUKHK dle Rozhodnutí MV-28812-32/PO-IZS-2016. Dotace podléhá finančnímu vypořádání za rok 2016.
- neinvestiční dotace z dotačního fondu KHK na realizaci projektu "Zvýšení akceschopnosti jednotek JPO II a JPO III" na základě smlouvy č. 16RRD12-0007 ve výši 20 000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkové uznatelné výdaje nesmí přesáhnout 50%. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2016 do 31.12.2017. Závěrečná zpráva a vyúčtování má být předložena do 31.12. roku, ve kterém uplynula doba realizace projektu. Dotace je vedena na účtu 374.
- neinvestiční dotaci ze SR pod UZ 29021 na úroky z úvěrů v rámci akce "Dostavba kanalizace Malé Svatoňovice" ve výši 172 693,70. Dotace je poskytována na základě rozhodnutí č. 129D183003116 ze dne 20.6.2013 a jednotlivých potvrzení o úhradě úroků z úvěru, vystavené ČS, a.s. Dotace podléhá ročnímu vypořádání, které bylo doloženo

### **Smlouvy nájemní**

Obec v kontrolovaném období uzavřelo několik pachtovních smluv. Namátkově kontrolovány následující smlouvy:

- pachtovní smlouva č. 1076/2016 z 19.9.2016. Obec uvedenou smlouvou přenechává do užívání pozemky p.p.č. 83, 107/1, 186/15 k rostlinné výrobě v k.ú. Malé Svatoňovice o celkové výměře 18 432 m<sup>2</sup>. Záměr pachtu vyvěšen v období od 10.5.2016 do 26.5.2016. Pachtovné schváleno v RO dne 19.9.2016.
- pachtovní smlouva č. 1077/2016 z 19.9.2016. Obec uvedenou smlouvou přenechává do užívání pozemek p.p.č. 54/2 v k.ú. Malé Svatoňovice o celkové výměře 2 446m<sup>2</sup>. Záměr pachtu vyvěšen v období od 10.5.2016 do 26.5.2016. Pachtovné schváleno v RO dne 19.9.2016.
- nájemní smlouva ze dne 24.10.2016 na pronájem nebytových prostor za účelem provozování pedikúry, manikúry apod. Jedná se o pronájem prostor v 3. nadzemním podlaží v čp. 105 za

cenu 2 096,- Kč včetně záloh na služby. Pronájem je sjednán na dobu neurčitou od 1.12.2016. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 13.7.2016 do 29.7.2016 a pronájem byl schválen Radou obce dne 24.10.2016.

- nájemní smlouva ze dne 24.10.2016 na pronájem nebytových prostor za účelem provozování kosmetiky. Jedná se o pronájem prostor v 3. nadzemním podlaží v čp. 105 za cenu 1 426,- Kč včetně záloh na služby. Pronájem je sjednán na dobu neurčitou od 1.12.2016. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 13.7.2016 do 29.7.2016 a pronájem byl schválen Radou obce dne 24.10.2016.

- nájemní smlouva ze dne 24.10.2016 na pronájem nebytových prostor za účelem provozování masáží. Jedná se o pronájem prostor v 3. nadzemním podlaží v čp. 105 za cenu 2 096,- Kč včetně záloh na služby. Pronájem je sjednán na dobu neurčitou od 1.12.2016. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 13.7.2016 do 29.7.2016 a pronájem byl schválen Radou obce dne 24.10.2016

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

Obec v kontrovaném období uzavřela několik majetkoprávních smluv. Namátkově kontrolovány následující smlouvy:

- kupní smlouva č. 377/2016 na prodej p.p.č. 292/3 o výměře 113 m<sup>2</sup> v k.ú. Malé Svatoňovice za kupní cenu ve výši 7 990,- Kč. Záměr prodeje vyvěšen od 7.4.2016 do 25.4.2016. Prodej schválen v ZO dne 25.4.2016. Pozemek vyřazen z majetku obce v den právních účinků na vklad do KN, tj. 4.5.2016.

- kupní smlouva č. 633/2016 na koupi p.p.č. 277/6 o výměře 48m<sup>2</sup> v k.ú. Malé Svatoňovice za kupní cenu ve výši 3 600,- Kč. Koupě pozemku schválena dne 27.6.2016. Pozemek vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 11.7.2016.

- kupní smlouva č. 1523/2016 ze dne 19.12.2016 na prodej p.p.č. 358/1 o výměře 457 m<sup>2</sup> v k.ú. Malé Svatoňovice za kupní cenu ve výši 66 858,- Kč. Záměr prodeje vyvěšen od 8.8.2016 do 24.8.2016. Prodej schválen v ZO dne 12.12.2016. Pozemek vyřazen z majetku obce v den právních účinků na vklad do KN, tj. 28.12.2016.

- kupní smlouva č. 1065/2016 ze dne 30.9.2016 na prodej p.p.č. 690/6 o výměře 333 m<sup>2</sup>, 690/3 o výměře 320 m<sup>2</sup>, budovy čp. 38 včetně st.p. 203 o výměře 164 vše v k.ú. Odolov za kupní cenu ve výši 650 000,- Kč. Záměr prodeje vyvěšen od 11.7.2016 do 15.8.2016. Prodej schválen v ZO dne 26.9.2016. Pozemek vyřazen z majetku obce v den právních účinků na vklad do KN, tj. 13.12.2016.

- smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1005991654 ze dne 4.10.2016 na převod pozemků v k.ú. Malé Svatoňovice p.p. 279/11 až p.p.p.279/15, p.p. 279/21 až p.p. 279/29 a p.p. 289/4. Nabytí pozemků schváleno v ZO dne 26.9.2016. Pozemky zařazeny do majetku obce v den právních účinků na vklad do KN, tj. 3.11.2016.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec má zřízeny čtyři příspěvkové organizace, kterým stanovila, písemně, závazný ukazatel vč. jeho změn, viz dopisy ze dne 21.12.2015 a 27.6.2016.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

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

Předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2016.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že ne všechny zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12:

- nákladový účet 558 - náklady z drobného dlouhodobého majetku neodpovídá o 34 716,- Kč sumě položek RS 5137 a 5172, opraveno v průběhu kontroly dokladem č. 16-008-00175
- výnosový účet 682 - výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob neodpovídá o 599 791,58 Kč sumám příslušných položek RS a zároveň o tuto částku neodpovídá výnosový účet 681 - výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, opraveno v průběhu kontroly dokladem č. 16-008-00174.
- nákladový účet 511 - opravy a udržování vykazuje rozdílný zůstatek ve výši 9 170,- Kč oproti sumě položky 5171, opraveno v průběhu kontroly dokladem č. 16-008-00172.
- nákladový účet 543 - dary a jiná bezúplatná plnění neodpovídá 131,- Kč sumě položky RS 5194, opraveno v průběhu kontroly dokladem č. 16-008-00173.

Dále byl předložen ke kontrole výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2016.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové sklady z výkazu Fin 2-12M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

## **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Obec provádí kontrolu svých zřízených příspěvkových organizací:

- viz protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ Malé Svatoňovice ze dne 28.3.2017 za kontrolované období leden - prosinec 2016, nebyly shledány nedostatky.
- viz protokol o provedené veřejnosprávní kontrole MŠ Malé Svatoňovice ze dne 30.3.2017 za kontrolované období leden - prosinec 2016, byly shledány drobné nedostatky.
- viz protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Vodovody a kanalizace Malé Svatoňovice ze dne 23.3.2017 za kontrolované období leden - prosinec 2016, byly shledány drobné nedostatky.
- viz protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Bytová správa Malé Svatoňovice ze dne 21.3.2017 za kontrolované období leden - prosinec 2016, byly shledány drobné nedostatky.

## **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zasedání rady obce: 11.1.2016, 15.2.2016, 14.3.2016, 4.4.2016, 9.5.2016, 13.5.2016, 23.5.2016, 6.6.2016, 11.7.2016, 3.8.2016, 19.9.2016, 10.10.2016, 24.10.2016, 7.11.2016, 21.11.2016, 7.12.2016.

## **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 zasedání zastupitelstva obce ze dne: 14.12.2016, 29.2.2016, 25.4.2016, 27.6.2016, 26.9.2016 a 12.12.2016.

## **Závěrečný účet**

Závěrečný účet města za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 25.4.2016 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úředních deskách obce od 8.4.2016 do 26.4.2016 .

Zastupitelstvo obce v tento den projednalo a schválilo rovněž účetní závěrku za rok 2015 obce a účetní závěrka všech zřízených PO schválena RO dne 18.4.2016.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Malé Svatoňovice

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
  - Dotace z MK s UZ 34002 ve výši 200 000,- Kč na obnovu nemovité kulturní památky byla poskytnuta s vypořádáním v roce 2016 a realizací projektu do 31.12.2016, avšak nedošlo k zúčtování dohadného účtu 388 – Dohadné účty aktivní a souvztažného účtu 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Rovněž nedošlo k tomuto proúčtování u dotace z rozpočtu MV s UZ 14004 ve výši 37 824,- Kč. Minimálně o tyto dvě částky byl zkreslen hospodářský výsledek účetní jednotky.

**Nebyly zjištěny závažné 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 Malé Svatoňovice za rok 2016**

#### **byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS č. 703 bod 5.3.** - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
  - Dotace z MK s UZ 34002 ve výši 200 000,- Kč na obnovu nemovité kulturní památky byla poskytnuta s vypořádáním v roce 2016 a realizací projektu do 31.12.2016, avšak nedošlo k zúčtování dohadného účtu 388 – Dohadné účty aktivní a souvztažného účtu 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Rovněž nedošlo k tomuto proúčtování u dotace z rozpočtu MV s UZ 14004 ve výši 37 824,- Kč. Minimálně o tyto dvě částky byl zkreslen hospodářský výsledek účetní jednotky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Malé Svatoňovice za rok 2016**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Malé Svatoňovice - za rok 2016**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>33,02 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>12,58 %</b>

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Malé Svatoňovice, dne 4.5.2017 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jaroslava Machačová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Mgr. Kamila Bašová**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **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 Malé Svatoňovice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Vladimír Provazník

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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. 137/2006 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 správního deliktu 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.

**Vladimír Provazník**

.....  
starosta obce

.....  
podpis

**KONTAKTY:**

**Bc. Jaroslava Macháčová**

**[jmachacova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jmachacova@kr-kralovehradecky.cz)**

**tel: 725301865**

**Mgr. Kamila Bašová**

**[kbasova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:kbasova@kr-kralovehradecky.cz)**

**tel: 736521913**