



34716/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Malé Svatoňovice, IČ: 00278114
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.11.2020 - 23.11.2020
- 31.03.2021 - 01.04.2021
- Kontrola proběhla dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Malé Svatoňovice 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 08.07.2020 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 Malé Svatoňovice
Nádražní 105
542 34 Malé Svatoňovice

Zástupci za Obec:

- Vladimír Provazník - starosta obce
- Regina Špeldová - účetní obce

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 01.04.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Malé Svatoňovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje svým příspěvkovým organizacím závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše neinvestičního příspěvku. Pro rok 2020 jsou stanoveny závazné ukazatele pro ZŠ 1 380 000,- Kč, MŠ ve výši 650 000,- Kč, Bytové správě Malé Svatoňovice ve výši 122 988,- Kč a VaK Malé Svatoňovice ve výši 1 227 424,- Kč. Tyto závazné ukazatele byly schváleny v ZO dne 18.12.2019 a všem PO bylo toto oznámeno dopisy ze dne 18.12.2019 včetně splátkových kalendářů.

ZO schválilo na svém zasedání dne 21.9.2020 navýšení závazného ukazatele Bytové správě Malé Svatoňovice na celkovou částku ve výši 183 582,-Kč, a to na pokrytí odpisů. PO bylo oznámeno dne 23.9.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2019 jako schodkový s příjmy ve výši 26 120 269,- Kč a výdaji ve výši 32 458 023,- Kč. Schodek ve výši 6 337 754,- Kč bude kryt z přebytků hospodaření minulých let. Výkaz Fin2-12M vykazuje zůstatek základního běžného účtu USC k 1.1.2020 ve výši 6 225 351,28 Kč, z čehož je zřejmé, že tento zůstatek nemohl pokrýt celý výše uvedený schodek rozpočtu. Rozdíl činí 112 402,72 Kč. S ohledem na všechny tyto skutečnosti ZO tedy schválilo nekrytý rozpočet. Ověřovatelé však konstatují, že obec má od roku 2019 uzavřenou smlouvu o kontokorentním úvěru, který mohl plně pokrýt uvedený schodek. Dále má obec zřízen účelový fond na stavbu rozhledny Žaltman, ze kterého bylo možno rovněž schodek uhradit, jelikož v roce 2020 došlo k dostavbě této rozhledny a výdaje na výstavbu byly rozpočtovány. Ověřovatelé doporučují v následujícím období věnovat zvýšenou pozornost sestavování rozpočtu a postupovat v souladu se zákonem, tzn. rozpočtovat správně případný schodek.

Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem zveřejněn na elektronické úřední desce od 18.12.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na r. 2020 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické desce v souladu se zákonem od 27.11.2019 do 16.12.2019.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-11, která byla schválena ZO, případně radou obce v souladu se schválenou kompetencí. 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2023, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Před schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 13.8.2020 do 22.9.2020. Schválen byl 21.9.2020, zveřejněn byl 5.10.2020 a jeho zveřejnění stále trvá.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 1.6.2020 s výrokem "s výhradou", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 13.5.2020 do 1.6.2020. Od data schválení je závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

ZO tentýž den schválila na účetní závěrku obce za rok 2019.

RO schválila účetní závěrku svých příspěvkových organizací za rok 2019 na zasedání dne 20.4.2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2020. Odměny jsou schváleny v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 236, 261 346, 374, 388, 401, 403, 419, 451, 462. 472. Dále byla doložena inventarizační zpráva. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.10.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.10.2020 a k 31.12.2020.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela větší objem darovacích smluv na poskytnutí finančních prostředků. Poskytnutí finančních darů bylo schváleno radou obce před uzavřením smlouvy. Namátkově byly kontrolovány:

- darovací smlouva uzavřená dne 23.1.2020, kde obdarovaným je SH ČMS-SDH Malé Svatoňovice, schváleno RO dne 20.1.2020 na částku 5 000,- Kč.
- darovací smlouva uzavřená dne 7.1.2020, kde obdarovaným je Oblastní charita Červený Kostelec, schváleno RO 18.11.2019 na částku 10 000,- Kč.
- darovací smlouva uzavřená dne 23.1.2020, kde obdarovaným je KČT, odbor Malé Svatoňovice. schváleno RO dne 20.1.2020 na částku 5 000,- Kč.
- darovací smlouva uzavřená dne 23.1.2020, kde obdarovaným je SH ČMS-SDH Strážkovice, schváleno RO dne 20.1.2020 na částku 7 500,- Kč.

Poskytnuté dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

- Obec uzavřela darovací smlouvu s Městem Červený Kostelec a předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 100 000,- Kč, kterou jsou určeny na výstavbu rozhledny Žaltman. Tento dar je proúčtován na účtu 419.

Obec rovněž obdržela finanční dary na veřejnou sbírku - rozhledna Žaltman v celkové výši 274 611,- Kč. Tyto dary jsou proúčtovány na účtu 419.

V následujícím kontrolovaném období obec uzavřela další dvě darovací smlouvy:

- darovací smlouva uzavřená dne 18.12.2020, kde obdarovaným je Institut regionální paměti, schváleno ZO dne 14.12.2020 na částku 20 000,- Kč.
- darovací smlouva uzavřená dne 17.12.2020, kde obdarovaným je Domov na Stříbrném vrchu, schváleno RO dne 7.12.2020 na částku 10 000,- Kč.

Dále obec obdržela dar ve výši 5 000,- Kč od fyzické osoby na základě smlouvy ze dne 18.12.2020.

Smlouvy nájemní

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik nájemních smluv, z nichž namátkově kontrolovány:

- nájemní smlouva uzavřena dne 18.5.2020. Předmětem nájmu jsou nebytové prostory sloužící k podnikání o celkové výměře 12,8 m² na st.p.č.43/2 v k.ú. Malé Svatoňovice. Účelem pronájmu je zřízení masáží. Nájemní smlouva se sjednává od 1.7.2020 na dobu neurčitou. Výše nájemného činí 2 337,- Kč/měsíc. Nájemné bude hrazeno vždy k 20. v měsíci. Záměr obce na pronájem těchto nebytových prostor byl vyvěšen dne 24.4.2020 do 11.5.2020. Smlouvu o nájmu schválilo RO dne 18.5.2020.
- nájemní smlouva uzavřena dne 10.8.2020. Předmětem nájmu jsou nebytové prostory sloužící k podnikání o celkové výměře 37,30 m² na st.p.č. 319 v k.ú. Malé Svatoňovice. Účelem pronájmu je zřízení kadeřnických služeb. Nájemní smlouva se sjednává od 1.9.2020 na dobu neurčitou. Výše nájemného činí 2 096,- Kč/měsíc. Nájemné bude hrazeno vždy k 20. v měsíci. Záměr obce na pronájem těchto nebytových prostor byl vyvěšen dne 29.6.2020 do 15.7.2020. Smlouvu o nájmu schválilo RO dne 3.8.2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období uzavřela tři smlouvy o úvěru:

- obec oboustranně podepsala dne 29.4.2020 smlouvu o úvěru č. 0628821149 na částku ve výši 12 876 300,- Kč za účelem financování projektu. Úroková sazba je sjednána jako pevná a činí 1,16 % ročně. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Čerpání úvěru trvá do dne 31.12.2021, splatnost úvěru je sjednána do 30.6.2023. Smlouvu o úvěru schválilo ZO na svém zasedání dne 9.4.2020.

- obec oboustranně podepsala dne 29.4.2020 smlouvu o úvěru č. 0632822109/LCD na částku ve výši 12 000 000,- Kč za účelem financování projektu. Úroková sazba je sjednána jako pevná a činí 1,13 % ročně. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Období čerpání úvěru začíná v den uzavření smlouvy a trvá do 31.12.2021. Splátnost úvěru bude

prováděna pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 100 000,- Kč. První splátka bude provedena dne 31.1.2022, splatnost úvěru je sjednána do 31.12.2031. Smlouvu o úvěru schválilo ZO na svém zasedání dne 9.4.2020.

- obec uzavřela dne 29.4.2020 Smlouvu o kontokorentním úvěru č. 2906215349/20 od ČS, a.s. ve výši 3 300 000,- Kč, a to formou umožnění debetního zůstatku Běžného účtu, s úrokovou sazbou, která bude stanovena pro příslušné období její platnosti jako výše referenční sazby v rozhodný den. Účel úvěru se použije výlučně za účelem překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v běžném roce 2019-2020. Čerpání úvěru začíná dnem uzavření Smlouvy o úvěru a končí dnem splatnosti 21.5.2021. Smlouvu o kontokorentním úvěru schválilo ZO na svém zasedání dne 9.4.2020.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřelo větší množství majetkoprávních smluv, ke kontrole byly namátkově vybrány:

- obec jako prodávající uzavřela dne 26.2.2020 kupní smlouvu na prodej p.p.č. 678 o celkové výměře 1 m² v k.ú. Malé Svatoňovice za kupní cenu ve výši 100,- Kč. Záměr odprodat pozemek byl zveřejněn od 17.12.2019 do 3.1.2020. Prodej byl schválen v ZO dne 24.2.2020. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 27.2.2020.

- kupní smlouva ze dne 14.10.2020 na prodej bytové jednotky č. 129/3. Předmětem smlouvy je úplatný převod vlastnického práva k jednotce č. 129/3 vymezené v pozemku st.p.č. 173, jehož součástí je dům č.p. 129 a spoluvlastnický podíl o velikosti 720/379 v k.ú. Malé Svatoňovice za kupní cenu ve výši 576 000,- Kč. Kupující zaplatí částku do 15 dnů po podpisu Smlouvy. Záměr prodat bytovou jednotku byl zveřejněn od 11.2.2018 do 28.12.2018. Kupní smlouva byla schválena v ZO dne 1.6.2020. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu tj. 21.10.2020.

- Obec jako kupující uzavřela dne 24.9.2020 kupní smlouvu na nákup p.p.č. 609 o celkové výměře 43 m² jehož součástí je garáž za kupní cenu ve výši 210 000,- Kč. Nákup nemovitého majetku byl schválen v ZO dne 21.9.2020. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., 1.10.2020.

- darovací smlouva ze dne 7.10.2020, kterou obec daruje p.p.2048/6 o výměře 2962 m² v k.ú. Velké Svatoňovice. Záměr darovat pozemek byl zveřejněn od 2.6.2020 do 18.6.2020. Darování bylo schváleno v ZO dne 21.9.2020. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu tj. 8.10.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrovaném období ze svého rozpočtu poskytla dva individuální příspěvky:

- smlouva ze dne 18.12.2019 na poskytnutí dotace ve výši 40 000,- Kč Oblastní charitě Trutnov na činnost církevní právnické osoby v roce 2020 při poskytování terénní pečovatelské služby.

- smlouva ze dne 18.12.2019 na poskytnutí příspěvku ve výši 142 000,- Kč TJ Sokol, o.s. Malé Svatoňovice na činnost tělovýchovné jednoty v roce 2020. Dotace je vyplácena zálohově v čtvrtletních splátkách ve výši 35 500,- Kč. Dále byl uzavřen dodatek č. 1, kterým byla snížena dotace TJ Sokol o 35 500,- Kč, a to z důvodu koronavirové krize a tím vyvolaného přerušení organizované tělovýchovné činnosti. Snížení bylo schváleno v ZO dne 1.6.2020.

Žádosti a smlouvy mají náležitosti v souladu se zákonem. Poskytnutí těchto individuálních příspěvků bylo schváleno v zastupitelstvu obce 16.12.2019. Smlouva včetně dodatku s TJ Sokol je zveřejněna na úřední desce v souladu se zákonem.

Dotace byly k rozvahovému dni vyúčtovány a proúčtovány na účet 572.

Dále obec ze svého rozpočtu poskytovala příspěvky: např. DSO, SMO, MAS, ATIC atd. jako členské příspěvky, Městské knihovně Trutnov, Městu Trutnov za přestupky a výkon MP, které jsou proúčtovány na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2020 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Senátu a zastupitelstev krajů pod ÚZ 98193 ve výši 47 000,- Kč. Dotace byla k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 a vratka ve výši 6 640,15 Kč je chybně vedena na účtu 346. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR jako jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. pod ÚZ 98024 ve výši 1 886 250,- Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672.

- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MPSV pod UZ 13013 na realizaci projektu průvodce v muzeu Malé Svatoňovice. Zahájení realizace projektu je od 1.5.2020 do 31.12.2022. Dotace bude poskytnuta v režimu ex ante. Obec obdržela dvě zálohy v celkové výši 688 519,10 Kč. Prostředky budou poukazovány průběžně a dotace bude vyúčtována v roce 2023. První záloha dotace je vedena na účtu 472, část byla profinancována a ve výši 231 885,26 k rozvahovému dni proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- z Úřadu práce neinvestiční dotace na aktivní politiku zaměstnanosti pod UZ 13013 ve výši 299 500,- Kč a pod UZ 13101 ve výši 16 895,- Kč. Dotace jsou proúčtovány na účet 672 a nebyly předmětem kontroly.

- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ČR pod UZ 33063 ve výši 268 486,- Kč v rámci výzvy "Šablony III - Zlepšení a zkvalitnění výuky v MŠ Malé Svatoňovice". Datum realizace projektu od 1.10.2020 do 30.9.2022. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

- neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK, ve výši 510 000,- Kč za účelem financování projektu "Oprava MK Petrovice - V rokli", viz smlouva č. 20POVU1-0051 ze dne 19.6.2020. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2020 do 30.11.2021. Dotace již byla v kontrolovaném období vyúčtována a je proúčtována na účtu 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- investiční dotaci z dotačního fondu KHK, ve výši 500 000,- Kč za účelem financování projektu "Novostavba turistické rozhledny na vrcholu Žaltman v Jestřebích horách", viz smlouva č. 20RGI02-0308 ze dne 12.10.2020. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2020 do 31.12.2020. Dotace má být vyúčtována do 31.12.2020 a je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- investiční účelovou dotaci z rozpočtu SFŽP (viz č. smlouvy 02021931) pod UZ 90992 na projekt "Sadové úpravy místního hřbitova, nosič kontejnerů" ve výši 500 000,- Kč. Realizace projektu je v letech 2019 a 2021. Závěrečné vyúčtování je stanoveno k červnu 2021. Dotace byla profinancována a první část ve výši 363 000,- Kč je proúčtována na účtu 403 a pořízený majetek byl rovněž zařazen do majetkové evidence obce. na druhou část ve výši 170 000,- Kč byla k rozvahovému dni proúčtována dohadná položka 388/403. Celá dotace je vedena na účtu 472 a nebyla předmětem kontroly.

- investiční dotaci z rozpočtu MF pod UZ 98858 na akci "Obec Malé Svatoňovice - rekonstrukce objektu MŠ Malé Svatoňovice" v celkové výši 4 900 000,- Kč. Dotace je poskytnuta na základě rozhodnutí z 16.9.2020. Dotace se poskytuje ex ante, je vedena na účtu 374 a k rozvahovému dni byla proúčtována dohadná položka 388/403, zároveň došlo k zařazení do majetkové evidence obce. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- neinvestiční dotaci z rozpočtu MV prostřednictvím KÚKHK pod UZ 14004 ve výši 18 000,- Kč na základě Rozhodnutí pod č.j. MV-165012-5/PO-IZS-2020 ze dne 4.11.2020 za účelem „Výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2020“. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účet 672 a nebyla předmětem kontroly

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala tři VZMR, z nichž byla namátkově kontrolována:

- VZMR s názvem "Dětská a workoutová hřiště v Malých Svatoňovicích". VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě TEWIKO systems s.ro. Cena zakázky činí 636 100,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 24.9.2020 a uvedená cena ve smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou. Na profilu zadavatele byla Smlouva o dílo zveřejněna v souladu se zákonem. Na tuto zakázku bude v roce 2021 poskytnuta dotace z MMR ve výši 538 776,- Kč. Jelikož tato VZMR bude předmětem kontroly poskytovatele dotace, byla kontrola zaměřena pouze na zadání v souladu s § 6. zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a na dodržení § 219 zák. 134/2016 Sb. Realizace zakázky bude dokončena v roce 2021. Obec nemá směrnici o zadávání veřejných zakázek.

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 a usnesení zastupitelstva obce ze dne 16.12.2019, 24.2.2020, 13.5.2020, 9.4.2020, 1.6.2020, 21.9.2020, 14.12.2020.

Zápis 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 a usnesení ze zasedání rady města.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec vykonává kontrolu hospodaření svých příspěvkových organizací. Ke kontrole byly předloženy protokoly o kontrole:

- ze dne 17.3.2021 - Bytová správa Malé Svatoňovice, kontrolované období r. 2020, byly zjištěny drobné nedostatky.
- ze dne 18.3.2021 - VAK Malé Svatoňovice, kontrolované období r. 2020, nebyly zjištěny nedostatky.
- ze dne 19.3.2021 - MŠ Malé Svatoňovice, kontrolované období r. 2020, nebyly zjištěny nedostatky.
- ze dne 22.3.2021 - ZŠ Malé Svatoňovice, kontrolované období r. 2020, byly zjištěny drobné nedostatky.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec měla zřízeny dva fondy: Fond financování a obnovy vodovodů a kanalizaci a Fond financování výstavby Rozhledny Žaltman. V září 2020 byl Fond financování výstavby Rozhledny Žaltman zrušen a k 31.12.2020 vykazuje nulový zůstatek. K 31.12.2020 má Fond financování a obnovy vodovodů a kanalizaci a zdroje krytí fondu, tj. účet 419 - ostatní fondy odpovídá zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC.

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.
 - Účetní jednotka ve dvou případech účtovala chybně o transferech.
 - Vratka dotace (UZ 98193) ve výši minus 6 640,15 Kč byla zaúčtována v rozporu s bodem 5.3 na účet 346 - pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi.
 - Dotace z MPSV (UZ 13013) na projekt "průvodce v muzeu Malé Svatoňovice" není v rozporu s bodem 3.4 vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery v plné výši, chybí druhá záloha ve výši 231 885,26 Kč. Dále nebyla na tuto částku, která byla z celkové výše přijatých záloh, v roce 2020 profinancována, proúčtována dohadná položka 388 - dohadné účty aktivní, což je v rozporu s bodem 4.7.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - Skutečně uhrazená cena VZMR "Hala Malé Svatoňovice na st.p.č. 395 v k.ú. Malé Svatoňovice – hrubá stavba" byla na profilu zadavatele zveřejněna 20.5.2019. Poslední faktura za tuto VZMR byla uhrazena 17.7.2018.

- Přijato nápravné opatření.

V roce 2020 se tato chyba nevyskytuje.

- Obec přijala další nápravné opatření 1.6.2020.

- Obec sice přijala nápravné opatření, ale skutečně uhrazená cena VZMR „Úprava veřejného prostranství ulice Boženy Němcové – Malé Svatoňovice“, byla zveřejněna až 31.3.2020, přestože dílo bylo předáno 29.11.2019. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malé Svatoňovice za rok 2020

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.
 - Účetní jednotka ve dvou případech účtovala chybně o transferech.
 - Vratka dotace (UZ 98193) ve výši minus 6 640,15 Kč byla zaúčtována v rozporu s bodem 5.3 na účet 346 - pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi.
 - Dotace z MPSV (UZ 13013) na projekt "průvodce v muzeu Malé Svatoňovice" není v rozporu s bodem 3.4 vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery v plné výši, chybí druhá záloha ve výši 231 885,26 Kč. Dále nebyla na tuto částku, která byla z celkové výše přijatých záloh, v roce 2020 profinancována, proúčtována dohadná položka 388 - dohadné účty aktivní, což je v rozporu s bodem 4.7.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Malé Svatoňovice za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Malé Svatoňovice - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Malé Svatoňovice 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

Malé Svatoňovice, dne 01.04.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 Malé Svatoňovice.

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 Malé Svatoňovice o počtu 14 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 nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehospořil s jinými cizími zdroji, 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 01.04.2021

Vladimír Provazník

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Malé Svatoňovice	Vladimír Provazník
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Malé Svatoňovice 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	13 338 492,00 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		13 338 492,00 Kč

Příjem v roce 2020	40 395 484,00 Kč
Příjem v roce 2019	47 762 946,00 Kč
Příjem v roce 2018	30 540 200,00 Kč
Příjem v roce 2017	38 494 101,00 Kč
Příjmy celkem	157 192 731,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	39 298 182,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	33,94%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	23 578 909,65 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%