



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

35989/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Malé Svatoňovice, IČ: 00278114
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2022
- 29.03.2023

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 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 Malé Svatoňovice
Nádražní 105
542 34 Malé Svatoňovice

Zástupci za Obec:

starosta obce - Vladimír Provazník
účetní obce - Regina Špeldová – pouze dílčí přezkoumání

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 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 29.03.2023.

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 2022 jsou stanoveny závazné ukazatele pro ZŠ 1 500 000,- Kč, MŠ ve výši 600 000,- Kč, Bytové správě Malé Svatoňovice ve výši 445 000,- Kč a VaK Malé Svatoňovice ve výši 1 034 756,- Kč. Tyto závazné ukazatele byly schváleny v zastupitelstvu obce dne 13.12.2021 a všem PO bylo toto oznámeno dopisy ze dne 14.12.2021 včetně splátkových kalendářů.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 13.12.2021 jako přebytkový s příjmy ve výši 41 519 344,55 Kč a výdaji ve výši 38 405 499,20 Kč. Financování ve výši 3 113 845,35 Kč. Z tohoto přebytku a z přebytků hospodaření minulých let budou hrazeny splátky dlouhodobých úvěrů. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl 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. Návrh rozpočtu na rok 2022 byl před jeho schválením vyvěšen na elektronické úřední desce od 27.11.2021 do 14.12.2021.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-10, která byla schválena zastupitelstvem obce, případně radou obce. 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 2025, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Před schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 25.11.2021 do 14.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl dne 13.12.2021 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 06.06.2022 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 17.05.2022 do 10.06.2022. Schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce ode dne 10.06.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zastupitelstvo obce tentýž den schválilo účetní závěrku obce a svých příspěvkových organizací za rok 2021.

Kniha pohledávek a závazků

Byla předložena kniha pohledávek a závazků za rok 2022.

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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.11.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.11.2022 a k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.11.2022 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

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až listopad 2022. Dále byla kontrolována odměna uvolněného starosty za prosinec 2022. Odměny jsou schváleny v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté a vydané včetně jejich předpisů a úhrad za měsíc březen a prosinec 2022.

V souvislosti s kontrolou VZMR viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám" byly ke kontrole předloženy tyto daňové doklady:

- daňový doklad int.č. 22 001 00337 vystaven dne 28.07.2022 na částku 1 320 535,74 Kč bez DPH, zaplacen dne 25.08.2022 dokladem č. 200

- daňový doklad int.č. 22 001 00415 vystaven dne 14.09.2022 na částku 1 326 979,88 Kč bez DPH, zaplacen dne 21.09.2022 dokladem č. 220

Pokladní doklad

Obec vede pokladnu jednu pokladnu. Pokladní doklady včetně pokladní knihy byly kontrolovány za období březen a prosinec 2022. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti

probíhají pokladní evidenci. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.11.2022 a k 31.12.2022.

Účetní doklad

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

Darovací smlouvy

Obec uzavřela čtrnáct darovacích smluv na poskytnutí drobných finančních darů neziskovým organizacím a spolkům na kulturní, sportovní, společenskou a sociální činnost. Poskytnutí finančních darů bylo schváleno příslušným orgánem obce před uzavřením smlouvy. Ke kontrole byly namátkově vybrány:

- darovací smlouva uzavřená dne 04.11.2022, kde obdarovaným je Klub vojenské historie, z.s., schváleno RO dne 31.10.2022 na částku 5 000,- Kč.
- darovací smlouva uzavřená dne 04.11.2022, kde obdarovaným je Institut regionální paměti, z.s., schváleno RO dne 31.10.2022 na částku 20 000,- Kč.
- darovací smlouva uzavřená dne 06.01.2022, kde obdarovaným je Oblastní charita Červený Kostelec, schváleno RO dne 15.11.2021 na částku 10 000,- Kč.
- darovací smlouva uzavřená dne 20.04.2022, kde obdarovaným je Oblastní charita Dvůr Králové, schváleno RO dne 11.04.2022 na částku 5 000,- Kč.
- darovací smlouva uzavřená dne 20.04.2022, kde obdarovaným je Základní organizace českého zahrádkářského svazu, schválenou RO 11.04.2022 na částku 4 000,- Kč.
- darovací smlouva uzavřená dne 20.04.2022, kde obdarovaným je KČT Malé Svatoňovice, schváleno RO dne 11.04.2022 na částku 5 000,- Kč.

V následujícím kontrolovaném období uzavřela dne 4.11.2022 jednu darovací smlouvu s Institutem regionální paměti, z.ú. na částku 20 000,- Kč, schváleno ZO na zasedání dne 31.10.2022.

Poskytnuté dary jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.

Obec rovněž obdržela šest finančních darů v celkové výši 176 050,- Kč na pomoc uprchlíkům z Ukrajiny, přijaté dotace jsou proúčtovány na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období uzavřela dvě smlouvy o přijetí úvěru:

- Smlouvu o kontokorentním úvěru č. 2906215349/22 od ČS, a.s. na částku ve výši 3 300 000,- Kč uzavřena dne 14.06.2022 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 2022-2023. Čerpání úvěru začíná dnem uzavření Smlouvy o úvěru a končí dnem splatnosti 31.5.2023. Smlouvu o kontokorentním úvěru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 06.06.2022
- Smlouva o úvěru č. 0713223159/LCD uzavřena s ČS, a.s. dne 14.06.2022 na částku ve výši 16 000 000,- Kč. Účelem této smlouvy je financování projektu kupní části ceny Nemovitostí a to St.218, jehož součástí je budova č.p. 188 a p.p.č. 44/4. Úroková sazba, se sjednává jako

sazba, jejíž výše bude stanovována pro příslušné období její splatnosti jako výše referenční sazby platné v rozhodný den se zvýšením o marži 0,05 % ročně. První splátka úvěru bude zaplacená dne 31.01.2023 a splátky budou činit částku ve výši 100 000,- Kč. Splatnost úvěru je sjednána do 30.04.2036. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Zastupitelstvo obce smlouvu o úvěru schválilo na svém zasedání dne 06.06.2022.

Smlouvy nájemní

Obec v kontrolovaném období uzavřela sedm nájemních smluv, z nichž byly ke kontrole namátkově vybrány:

- nájemní smlouva byla uzavřena dne 19.01.2022. Předmětem nájmu je část p.p. 269/2 o výměře 245 m² v k.ú. Malé Svatoňovice. Účelem pronájmu je užívání pozemku jako zahrádky. Nájemní smlouva se sjednává od 01.02.2022 na dobu neurčitou. Nájemné bylo sjednáno ve výši za 2,- Kč/m² za rok. Nájemné bude hrazeno vždy k 31.3. příslušného roku. Záměr obce pronajmout pozemek byl zveřejněn od 18.11.2021 do 06.12.2021. Pronájem byl schválen Radou obce dne 17.01.2022.

- nájemní smlouva byla uzavřena dne 23.05.2022. Předmětem nájmu je část p.p. 269/1 o výměře 270 m² a část p.p. 269/2 o výměře 238 m² vše v k.ú. Malé Svatoňovice. Účelem pronájmu je užívání pozemků jako zahrádky. Nájemní smlouva se sjednává od 01.06.2022 na dobu neurčitou. Nájemné bylo sjednáno ve výši za 2,- Kč/m² za rok. Nájemné bude hrazeno vždy k 31.3. příslušného roku. Záměr obce pronajmout pozemek byl zveřejněn od 21.04.2022 do 09.05.2022. Pronájem byl schválen Radou obce dne 16.05.2022.

- nájemní smlouva byla uzavřena dne 14.04.2022. Předmětem nájmu je část p.p. 464/3 o výměře 100 m² v k.ú. Malé Svatoňovice. Účelem pronájmu je užívání pozemků jako zahrádky. Nájemní smlouva se sjednává od 01.05.2022 na dobu neurčitou. Nájemné bylo sjednáno ve výši za 2,- Kč/m² za rok. Nájemné bude hrazeno vždy k 31.3. příslušného roku. Záměr obce pronajmout pozemek byl zveřejněn od 25.02.2022 do 14.03.2022. Pronájem byl schválen Radou obce dne 11.04.2022.

- nájemní smlouva byla uzavřena dne 23.05.2022. Předmětem nájmu je část p.p. 464/3 o výměře 135 m² v k.ú. Malé Svatoňovice. Účelem pronájmu je užívání pozemků jako zahrádky. Nájemní smlouva se sjednává od 01.06.2022 na dobu neurčitou. Nájemné bylo sjednáno ve výši za 2,- Kč/m² za rok. Nájemné bude hrazeno vždy k 31.3. příslušného roku. Záměr obce pronajmout pozemek byl zveřejněn od 21.04.2022 do 09.05.2022. Pronájem byl schválen Radou obce dne 16.05.2022.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřelo celkem sedmnáct majetkoprávních smluv z toho čtrnáct smluv na podporu výstavby rodinných domků, ke kontrole byly namátkově vybrány:

- obec jako prodávající uzavřela dne 10.06.2022 kupní smlouvu na prodej p.p.č. 279/27 o celkové výměře 820 m² v k.ú. Malé Svatoňovice za kupní cenu ve výši 639 600,- Kč. Obec si vyhrazuje za podmínek stanovených ve smlouvě právo zpětné koupě. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 08.07.2022

- obec jako prodávající uzavřela dne 09.06.2022 kupní smlouvu na prodej p.p.č. 166/16 o celkové výměře 1 218 m² v k.ú. Malé Svatoňovice za kupní cenu ve výši 950 040,- Kč. Obec si vyhrazuje za podmínek stanovených ve smlouvě právo zpětné koupě. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 08.07.2022

- obec jako prodávající uzavřela dne 09.06.2022 kupní smlouvu na prodej p.p.č. 166/22 o celkové výměře 1134 m² v k.ú. Malé Svatoňovice za kupní cenu ve výši 884 520,- Kč. Obec si vyhrazuje za podmínek stanovených ve smlouvě právo zpětné koupě. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 08.07.2022.

- obec jako prodávající uzavřela dne 09.06.2022 kupní smlouvu na prodej p.p.č. 166/21 o celkové výměře 1156 m² v k.ú. Malé Svatoňovice za kupní cenu ve výši 901 680,- Kč. Obec si vyhrazuje za podmínek stanovených ve smlouvě právo zpětné koupě. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 08.07.2022.

Záměr odprodat tyto pozemky byl zveřejněn od 01.10.2020 do 16.10.2020. Prodeje pozemků byly schváleny zastupitelstvem obce dne 06.06.2022.

Kupní ceny jsou ke dni kontroly uhrazeny.

- obec jako kupující uzavřela dne 17.03.2022 kupní smlouvu na nákup p.p.č. 255/5 o výměře 186 m² a p.p.č. 355/7 o výměře 3567 m² v k.ú. Strážkovice v Podkrkonoší a obec Malé Svatoňovice za kupní cenu ve výši 52 542,- Kč. Nákup nemovitosti schválilo zastupitelstvo obce dne 14.03.2022. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 17.03.2022.

- obec jako kupující uzavřela dne 08.06.2022 kupní smlouvu na nákup p.p.č. 510/9 o výměře 865 m², p.p.č. 510/11 o výměře 1020 m² a p.p.č. 510/10 o výměře 43 m v k.ú. Malé Svatoňovice za kupní cenu ve výši 134 190,- Kč. Nákup nemovitosti schválilo zastupitelstvo obce dne 06.06.2022. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 09.06.2022.

- obec jako kupující uzavřela dne 20.06.2022 kupní smlouvu na nákup p.p.č. 218 o výměře 578 m² jehož součástí je budova č.p. 188 a p.p.č. 44/4 o výměře 2100 m² v k.ú. Malé Svatoňovice za kupní cenu ve výši 17 490 000,- Kč. Kupní cenu byla dle smlouvy uhrazena na tři části a ke dni kontroly je uhrazena. Nákup nemovitosti schválilo zastupitelstvo obce dne 06.06.2022. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 22.08.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrovaném období ze svého rozpočtu poskytla tři individuální dotace:

- smlouva ze dne 15.12.2021 na poskytnutí dotace ve výši 40 000,- Kč Oblastní charitě Trutnov na činnost církevní právnické osoby v roce 2022 při poskytování terénní pečovatelské služby a na osobní asistenci. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2021. Dotace podléhá finančnímu vypořádání k 31.12.2022 a ke dni kontroly je vedena na účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

- smlouva ze dne 15.12.2021 na poskytnutí dotace ve výši 142 000,- Kč TJ Sokol, o.s. Malé Svatoňovice na činnost tělovýchovné jednoty v roce 2022. Dotace je vyplácena zálohově v čtvrtletních splátkách ve výši 35 500,- Kč. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2021. Smlouva je od 15.12.2021 zveřejněna na elektronické úřední desce. Dotace podléhá finančnímu vypořádání k 31.12.2022 a k prvnímu dni kontroly je vedena na účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Výše uvedené dotace byly k rozvahovému dni vypořádány a proúčtovány na účet 572 - náklady vybr. míst. vládních institucí.

- smlouva ze dne 03.12.2021 o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů ve výši 7 500,- Kč Městské knihovně Trutnov. Dotace podléhá finančnímu vypořádání a k prvnímu dni kontroly je vypořádána a proúčtována na účet 572 - náklady vybr. míst. vládních institucí. Poskytnutí dotace bylo schváleno radou obce dne 29.11.2021.

Žádosti a smlouvy obsahují náležitosti v souladu se zákonem.

Dále obec ze svého rozpočtu poskytovala členské příspěvky DSO, SMO, MAS, ATIC atd. a Městu Trutnov za přestupky a výkon MP. Příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572 - náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2022 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KHK pod ÚZ 98043 jako kompenzační bonus obcím pro rok 2022 podle zákona č. 519/2021 Sb. ve výši 97 792,27 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- účelovou dotaci ze SR na volby do zastupitelstev obcí pod ÚZ 98187 ve výši 52 000,- Kč. Dotace podléhá ročnímu vypořádání a k rozvahovému dni byla profinancovaná část proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 20 879,76 Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 9 400,- Kč. Dotace podléhá ročnímu vypořádání a k rozvahovému dni byla profinancovaná část proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 8 795,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- účelové neinvestiční dotace z Úřadu práce na operační program zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 255 731,- Kč a na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13101 ve výši 369 190,- Kč. Dotace jsou proúčtovány na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- poslední část účelové neinvestiční dotace z rozpočtu MPSV v režimu ex ante pod ÚZ 13013 ve výši 353 517,62 Kč na projekt "Průvodce v muzeu Malé Svatoňovice". Realizace projektu je stanovena do 31.12.2022, vyúčtování bude předloženo v roce 2023. Obec celkem obdrží dotaci ve výši 1 522 112 ,80 Kč. Profinancovaná část dotace ve výši 711 961,34 Kč je proúčtována na účtech 388/672. Přijaté zálohy na dotaci jsou zároveň vedeny na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.
- doplatek investiční účelové dotace z rozpočtu SFŽP ve výši 459 179,47 Kč pod ÚZ 90992 na projekt "Dostavba kanalizace v obci Malé Svatoňovice". Dotace byla poskytnuta v celkové výši 8 112 172,46 Kč (viz č. smlouvy 1190400195 - změna) což představuje 63,75 % základu pro stanovení podpory. Termín ukončení realizace akce byl stanoven do října 2022. Dotace již byla profinancována a byla proúčtována na účtech 388/403. Přijatá záloha na dotaci je vedena na účtu 472 -dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Pořízený majetek byl zaveden do majetkové evidence obce a následně převeden do hospodaření PO VaK.
- neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK na základě smlouvy č. 22KPG06-0008 na realizaci projektu "Karel Čapek-fotograf" v celkové výši 66 000,- Kč. Maximální procentuální podíl dotace na výdajích projektu je 75 %. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2022 do 31.12.2022. Dotace podléhá vyúčtování, které má být poskytovateli předloženo do 31.12.2022. Dotace byla v prvním kontrolovaném období vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. K rozvahovému dni byla profinancována a proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- účelovou investiční dotaci z dotačního fondu KHK na základě Smlouvy č. 22POVU1-0039 ve výši 376 000,- Kč na projekt s názvem "Obnova venkovního amfiteátru u nám. K. Čapka". Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace nesmí přesáhnout 49,97 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 01.01.2022 do 30.11.2023. K rozvahovému dni byla dotace profinancována ve výši 231 670,- Kč a tato částka byla proúčtována na účty 388/403. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.
- účelovou neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK ve výši 20 000,- Kč na základě Smlouvy 22RRD12-0002 na projekt „Akceschopná jednotka SDH Malé Svatoňovice". Maximální procentuální podíl dotace nesmí přesáhnout 51,02 % uznatelných výdajů uvedených v žádosti. Doba realizace je stanovena od 01.01.2022 do 30.11.2023. Závěrečná zpráva bude poskytovateli předána do 30.12.2023. Dotace byla k rozvahovému dni profinancována a proúčtována na účty 388/672. Dotace je vedena na účtu 472 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou investiční dotaci, která je poskytnuta v režimu ex post ve výši 12 136 628,17 Kč pod UZ 17969 a 713 919,31 Kč pod UZ 17968. Poskytovatelem dotace je MMR na základě smlouvy č. 117D03D00612 na projekt "Stavební úpravy objektů č.p. 48 a č.p. 74 Malé Svatoňovice - sociální bydlení". Dotace je vyúčtována a již v roce 2021 byla proúčtována na účet 403. Pořízený majetek byl převeden do hospodaření příspěvkové organizace Bytová správa.

- účelovou neinvestiční průtokovou dotaci prostřednictvím KHK ve prospěch MŠ Malé Svatoňovice z Operačního programu Jan Amos Komenský ve výši 445 750,- Kč pod UZ 33092. Prostředky byly obratem přeposlány příjemci dotace.

- účelovou průtokovou dotaci, která je poskytnuta v režimu ex post ve výši 739 561,69 Kč pod UZ 17016 - neinvestiční část ve výši 1 888 872,69 Kč pod UZ 17969 - investiční část. Poskytovatelem dotace je MMR na základě smlouvy č. 117D03O002861 na projekt "Učebna informatiky, cizích jazyků a přírodovědná učebna". Prostředky byly obratem přeposlány příjemci dotace.

- neinvestiční dotaci z rozpočtu MV prostřednictvím KHK pod UZ 14004 v celkové výši 13 800,- Kč na základě Rozhodnutí č.j. MV-199645-5/PO-IZS-2022 ze dne 02.12.2022 „Výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2022“. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a proúčtována na výnosový účet 672 -výnosy míst. vlád. institucí z transferů. Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala například VZMR na stavební práce:

- s názvem "Oprava místní komunikace v ul. Nádražní, Malé Svatoňovice". VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Nejvhodnější nabídku podala firma STAKO Červený Kostelec s.r.o. s nabídkovou cenou 2 647 515,62 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla oboustranně podepsána dne 16.06.2022. Na profilu zadavatele byla Smlouva o dílo zveřejněna v zákonem stanoveném termínu. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou a s fakturovanou částkou. Akce byla realizována z rozpočtu obce. Obec nemá směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

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 a usnesení zastupitelstva obce.

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 a usnesení ze zasedání rady obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

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

- ze dne 18.03.2022 - Bytová správa Malé Svatoňovice, kontrolované období r. 2021, nebyly zjištěny nedostatky.

- ze dne 18.03.2022 - VAK Malé Svatoňovice, kontrolované období r. 2021, nebyly zjištěny nedostatky.

- ze dne 15.03.2022 - MŠ Malé Svatoňovice, kontrolované období r. 2021, nebyly zjištěny nedostatky.

- ze dne 15.03.2022 - ZŠ Malé Svatoňovice, kontrolované období r. 2021, byly zjištěny drobné nedostatky.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen Fond financování a obnovy vodovodů a kanalizací, 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující 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.
 - Územní celek uzavřel SOD dne 21.04.2021, dále dodatek č. 1 dne 23.09.2021. Na profilu zadavatele nebyly tyto dokumenty zveřejněny v souladu se zákonem.

- Přijato nápravné opatření.

*V kontrolovaném období účetní jednotka postupovala v souladu se zákonem.
(napraveno)*

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malé Svatoňovice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Malé Svatoňovice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Malé Svatoňovice - za rok 2022

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	7,38 %
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

Datum vyhotovení: 29.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 Malé Svatoňovice byl projednán dne 29.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Malé Svatoňovice
2. Královéhradecký kraj

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	27 264 892,11 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		27 264 892,11 Kč

Příjem v roce 2022	60 606 048,00 Kč
Příjem v roce 2021	51 137 804,00 Kč
Příjem v roce 2020	40 395 484,00 Kč
Příjem v roce 2019	47 762 946,00 Kč
Příjmy celkem	199 902 282,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	49 975 570,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	54,56%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	29 985 342,30 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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

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