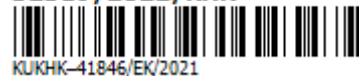




32519/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Malé Svatoňovice, IČ: 00278114
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.12.2021 - 09.12.2021
- 30.03.2022 - 31.03.2022

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 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

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 29.06.2021**

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 31.03.2022.

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 2021 jsou stanoveny závazné ukazatele pro ZŠ 1 380 000,- Kč, MŠ ve výši 600 000,- Kč, Bytové správě Malé Svatoňovice ve výši 244 176,- Kč a VaK Malé Svatoňovice ve výši 1 288 876,- Kč. Tyto závazné ukazatele byly schváleny v ZO dne 14.12.2020 a všem PO bylo toto oznámeno dopisy ze dne 16.12.2020 včetně splátkových kalendářů.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14.12.2020 jako schodkový s příjmy ve výši 23 427 106,20 Kč a výdaji ve výši 39 277 978,97 Kč. Schodek ve výši 15 850 872,77 Kč bude kryt z přebytků hospodaření minulých let ve výši 3 600 000,- Kč a přijatým úvěrem ve výši 12 596 229,75 Kč. Zároveň budou z přebytků minulých období uhrazeny splátky dlouhodobého úvěru ve výši 345 356,98 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet je v souladu se zákonem zveřejněn na elektronické úřední desce od 18.12.2020.

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na elektronické desce v souladu se zákonem od 27.11.2020 do 15.12.2020.

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.

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 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 21.6.2021 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 3.6.2021 do 22.6.2021. Od 23.6.2021 je závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen na elektronické úřední desce.

ZO tentýž den schválilo účetní závěrku obce za rok 2020.

RO schválila účetní závěrku svých příspěvkových organizací za rok 2020 na zasedání dne 3.5.2021.

Kniha pohledávek a závazků

Předložena kniha pohledávek i závazků do října 2021

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.10.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.10.2021 a k 31.12.2021. 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 31.10.2021 a k 31.12.2021. 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 prosinec 2021. Odměny jsou schváleny v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté a vydané včetně správnosti jejich předpisů a úhrad za měsíc říjen 2021.

Dále byly ke kontrole vybrány přijaté faktury související s VZMR viz dokumentace k veřejným zakázkám:

- přijatá faktura č. 21-001-00354 pod VS 400210044 ze dne 06.08.2021 na částku ve výši 577 532,9Kč včetně DPH, uhrazena dne 23.08.2021, bankovním dokladem č.21-815-00010
- přijatá faktura č. 21.001-00388 pod VS 400210054 ze dne 03.09.2021 na částku ve výši 432 629,67 Kč včetně DPH, uhrazena dne 08.09.2021, bankovním dokladem č.21.815-00012
- přijatá faktura č. 21-001-00450 pod VS 400210058 ze dne 30.09.2021 na částku ve výši 328 605,50 Kč včetně DPH, uhrazena dne 11.10.2021, bankovním dokladem č.21-815-00016

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. Nebyly shledány nedostatky.

Bankovní výpis

Obec vede následující bankovní účty u:

ČS, a.s. č. 2906215349/0800 - ZBÚ

ČNB, č. 94-511601/0710 - ZBÚ

ČS, a.s. č. 2906215349/0800 - účet fondu

ČS, a.s. č. 632821149/0800 -úvěrový účet

ČS, a.s. č. 632822109/0800 -úvěrový účet

UniCredit Leasing, a.s. č. 2111328120/2700 -úvěrový účet

ČS, a.s. č. 4475746023/0800 - účet opatrovance

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

ČS, a.s. č. 2906215349/0800 - ZBÚ

ČNB, č. 94-511601/0710 - ZBÚ

ČS, a.s. č. 632822109/0800 -úvěrový účet

ČS, a.s. č. 632821149/0800 -úvěrový úče

ČS, a.s. č. 4475746023/0800 - účet opatrovance

za měsíc říjen 2021 a nebyly zjištěny nedostatky

Kontrolou zůstatků účtů 231, 236, 245 a 451 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2021 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Pokladní doklad

Obec vede pokladnu hlavní činnosti. Pokladní doklady včetně pokladní knihy byly kontrolovány za období říjen 2021. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.10.2021 a k 31.12.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2021 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KHK jako kompenzační bonus obcím pro rok 2021 podle zákona č. 95/2021 Sb. pod ÚZ 98037 ve výši 341 046,25 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672- výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Parlamentu pod ÚZ 98071 ve výši 31 000,- Kč. Vratka dotace ve výši 1 484,- Kč je k rozvahovému dni vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MPSV v režimu ex ante pod UZ 13013 ve výši 480 076,08 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.

- neinvestiční dotaci z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod UZ 13013 ve výši 569 025,- Kč a pod UZ 13101 ve výši 230 906,- Kč. Dotace jsou proúčtovány na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ČR pod UZ 33063 ve výši 483 436,- Kč v rámci výzvy "Šablony III - Zlepšení a zkvalitnění výuky v MŠ Malé Svatoňovice", která byla přeposlána příjemci dotace.
 - neinvestiční dotaci z rozpočtu MV prostřednictvím KHK pod UZ 14004 ve výši 25 000,-Kč na základě Rozhodnutí pod č.j. MV- 181604-3/PO-IZS-2021 ze dne 4.11.2021 za účelem „Výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2021". Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
 - investiční účelovou dotaci z rozpočtu MMR v režimu ex ante (viz č. smlouvy 117D8210H5222) pod UZ 17508 na projekt "Dětská workoutová hřiště v obci Malé Svatoňovice" ve výši 538 776,- Kč. Realizace projektu byla stanovena do 31.08.2021 a závěrečné vyúčtování mělo být předloženo v prosinci 2021. Poskytnutá dotace byla profinancována a k rozvahovému dni byla proúčtována na účtu 403. Zároveň byla zařazena do majetkové evidence obce.
 - investiční účelovou dotaci z rozpočtu SFŽP ve výši 7 652 992,83 Kč pod UZ 90992 na projekt "Dostavba kanalizace v obci Malé Svatoňovice" Dotace bude 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.
- Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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 31.08.2021, kde obdarovaným je Sdružení místních samospráv, z.s. schváleno RO dne 30.08.2021 na částku 10 600,- Kč.
- darovací smlouva uzavřená dne 09.08.2021, kde obdarovaným je Obec Hrušky, schváleno RO 19.07.2021 na částku 20 000,- Kč.
- darovací smlouva uzavřená dne 18.11.2021, kde obdarovaným je Základní organizace českého zahrádkářského svazu, schválenou RO 15.11.2021 na částku 4 000,- Kč.

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

Obec obdržela dar ve výši 5 000,- Kč od fyzické osoby na rozhlednu Žaltman, která je proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

Na základě darovací smlouvy mezi obcí a Sdružením místních samospráv ČR zaslala obec finanční prostředky, které poskytli občané obce v celkové výši 10 600,- Kč na bankovní účet obce Hrušky, jež byla v letošním roce poškozena tornádem.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

- smlouva ze dne 16.12.2020 na poskytnutí dotace ve výši 60 000,- Kč Oblastní charitě Trutnov na činnost církevní právnické osoby v roce 2021 při poskytování terénní pečovatelské služby a na osobní asistenci.
- smlouva ze dne 16.12.2020 na poskytnutí příspěvku ve výši 142 000,- Kč TJ Sokol, o.s. Malé Svatoňovice na činnost tělovýchovné jednoty v roce 2021. 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 částku 50 000,- Kč, z důvodu nemožnosti vykonávat organizovanou tělovýchovnou činnost v návaznosti na nařízená vládní opatření v souvislosti s

pandemií koronaviru COVID-19. Celková dotace na činnost TJ Sokol Malé Svatoňovice po tomto snížení bude činit 92 tis. Kč na rok 2021. Snížení bylo schváleno v ZO dne 21.06.2021. Poskytnutí těchto individuálních příspěvků bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 14.12.2020.

- smlouva ze dne 23.06.2021 na poskytnutí investiční dotace ve výši 100 000,- Kč, spolku TJ Sokol, z.s. Malé Svatoňovice na zpracování projektu stavebních úprav u fotbalového hřiště umístěného v k.ú. Velké Svatoňovice. Poskytnutí příspěvku bylo schváleno v ZO dne 21.06.2021.

Žádosti a smlouvy mají náležitosti v souladu se zákonem. Veřejnoprávní smlouvy včetně dodatku s TJ Sokol jsou zveřejněny na úřední desce v souladu se zákonem. Příspěvky jsou k rozvahovému dni vyúčtovány a proúčtovány na účtu 572 - náklady vybr. míst. vládních institucí.

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 - náklady vybraných místních vládních institucí na transfery.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 16.3.2021 Smlouvu o kontokorentním úvěru č. 2906215349/21 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 2021-2022. Čerpání úvěru začíná dnem uzavření Smlouvy o úvěru a končí dnem splatnosti 31.5.2022. Smlouvu o kontokorentním úvěru schválilo ZO na svém zasedání dne 8.3.2021.

Smlouvy nájemní

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

- nájemní smlouva uzavřena dne 13.10.2021. Předmětem nájmu je část p.p. 471/6 o výměře 53 m² v k.ú. Malé Svatoňovice. Účelem pronájmu je užívání pozemku jako zahrádky. Nájemní smlouva se sjednává od 1.11.2021 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 na pronájem byl vyvěšen dne 22.7.2021 do 9.8.2021. Smlouvu o nájmu schválila RO dne 11.10.2021.

- nájemní smlouva uzavřena dne 20.7.2021. Předmětem nájmu je část p.p. 464/3 o výměře 135 m² v k.ú. Malé Svatoňovice. Účelem pronájmu je užívání pozemku jako zahrádky. Nájemní smlouva se sjednává od 1.8.2021 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 na pronájem byl vyvěšen dne 16.6.2021 do 2.7.2021. Smlouvu o nájmu schválila RO dne 19.7.2021.

- nájemní smlouva uzavřena dne 31.8.2021. Předmětem nájmu je část p.p. 471/2 o výměře 54 m² a p.p. 471/3 o výměře 54 m² vše v k.ú. Malé Svatoňovice. Účelem pronájmu je užívání pozemku jako zahrádky. Nájemní smlouva se sjednává od 1.9.2021 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 na pronájem byl vyvěšen dne 22.7.2021 do 9.8.2021. Smlouvu o nájmu schválila RO dne 30.8.2021.

- nájemní smlouva uzavřena dne 20.7.2021. Předmětem nájmu je část p.p. 464/3 o výměře 135 m² v k.ú. Malé Svatoňovice. Účelem pronájmu je užívání pozemku jako zahrádky. Nájemní smlouva se sjednává od 1.8.2021 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 na pronájem byl vyvěšen dne 16.6.2021 do 2.7.2021. Smlouvu o nájmu schválila RO dne 19.7.2021.

- nájemní smlouva uzavřena dne 20.7.2021. Předmětem nájmu je část p.p. 734/2 o výměře 200 m² v k.ú. Malé Svatoňovice. Účelem pronájmu je užívání pozemku jako zahrádky. Nájemní smlouva se sjednává od 1.8.2021 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 na pronájem byl vyvěšen dne 16.6.2021 do 2.7.2021. Smlouvu o nájmu schválila RO dne 19.7.2021.

- nájemní smlouva uzavřena dne 6.5.2021. Předmětem nájmu je část p.p. 464/3 o výměře 150 m² v k.ú. Malé Svatoňovice. Účelem pronájmu je užívání pozemku jako zahrádky. Nájemní smlouva se sjednává od 1.6.2021 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 na pronájem byl vyvěšen dne 14.4.2021 do 30.4.2021. Smlouvu o nájmu schválila RO dne 3.5.2021.

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 27.9.2021 kupní smlouvu na prodej p.p.č. 589/3 o celkové výměře 2472 m² v k.ú. Odolov za kupní cenu ve výši 1 236 000,- Kč. Záměr odprodat pozemek byl zveřejněn od 4.1.2021 do 4.2.2021. Prodej byl schválen v ZO dne 20.9.2021. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 29.9.2021.

- obec jako prodávající uzavřela dne 24.3.2021 kupní smlouvu na prodej p.p.č. 589/2 o celkové výměře 2472 m² v k.ú. Odolov za kupní cenu ve výši 1 236 000,- Kč. Záměr odprodat pozemek byl zveřejněn od 4.1.2021 do 4.2.2021. Prodej byl schválen v ZO dne 8.3.2021. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., dne 29.3.2021.

- obec jako kupující uzavřela dne 28.6.2021 kupní smlouvu na nákup p.p.č. 31/1 o celkové výměře 7347 m² za kupní cenu ve výši 602 000,- Kč. Nákup nemovitého majetku byl schválen v ZO dne 21.6.2021. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., 30.6.2021.

- obec jako kupující uzavřela dne 25.6.2021 kupní smlouvu na nákup p.p.č. 696, 481/5 a 474/2 za kupní cenu ve výši 380 000,- Kč. Nákup nemovitého majetku byl schválen v ZO dne 21.6.2021. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., 2.7.2021.

- obec jako kupující uzavřela dne 20.12.2021 kupní smlouvu na nákup p.p.č.285/8 o výměře 337 m² za kupní cenu ve výši 33 700,- Kč. Nákup nemovitého majetku byl schválen v ZO dne 13.12.2021. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., 20.12.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Namátkově byla kontrolována tato VZMR:

- s názvem "Přeložka dešťové kanalizace, ulice Hornická". VZMR byla zadána v souladu s §6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Stako Červený Kostelec s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 986 925,88 Kč bez DPH (1 194 18031 včetně DPH). Smlouva o dílo byla uzavřena dne 21.04.2021. Dne 23.09.2021 byl uzavřen dodatek č.1, kterým se navyšuje cena díla o částku ve výši 119 493 66 Kč bez DPH. Celková cena díla činí 1 106 419,54 Kč bez DPH (1 338 767,64 Kč včetně DPH). Na

profilu zadavatele nebyla Smlouva o dílo včetně dodatku č. 1 zveřejněna v souladu s §219 zák. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek. Cena ve smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou a fakturovaná částka je v souladu s dodatkem č.1.

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 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 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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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.

- Nápravné opatření bylo přijato.

V kontrolovaném období se tato chyba nevyskytuje. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

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.

(nenapraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malé Svatoňovice za rok 2021

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Malé Svatoňovice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Malé Svatoňovice - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	34,77 %
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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 223 331,90 Kč.**

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

Hradec Králové dne 31.03.2022

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 31.03.2022, 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, 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	25 698 797,00 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		25 698 797,00 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
Příjem v roce 2018	30 540 200,00 Kč
Příjmy celkem	169 836 434,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	42 459 108,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	60,53%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	25 475 465,10 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	223 331,90 Kč
Překročení v procentech	1%