



39261/2018/KHK



KUKHK-37194/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Malé Svatoňovice, IČ: 00278114
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2017 - 30.11.2017
- 4.4.2018 - 5.4.2018

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:
Richard Holenda
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 21.6.2017**

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

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

- ČS, a.s. č. ú. 2906215349/0800 -ZBÚ za období březen 2017 nebyly zjištěny nedostatky,
- ČS, a.s. č. ú. 35- 2906215349/0800 -ZBÚ za období březen 2017 nebyly zjištěny nedostatky,
- ČS, a.s. č. ú. 337097469/0800 - úvěrový účet za období březen a prosinec 2017 nebyly zjištěny nedostatky,
- ČS, a.s. č.ú. 5111356379/0800 - Fond obnovy VaK za období prosinec 2017 nebyly zjištěny nedostatky (nově zřízený účet v listopadu 2017)
- ČS, a.s. č.ú. 4872426349/0800 - transparentní účet na sbírku na rozhlednu za období listopad a prosinec 2017 nebyly zjištěny nedostatky (nově zřízený účet v červnu 2017)
- ČNB č. ú. 94-511601/0710 ZBÚ - za období leden až březen a prosinec 2017 nebyly zjištěny nedostatky

Darovací smlouvy

Obec uzavřela větší objem darovacích smluv, namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva uzavřená dne 22.3.2017, kde obdarovaným je ZŠ Malé Svatoňovice, schválená RO 20.3.2017 na částku 1 000,- Kč na organizační zabezpečení školního plesu.
- darovací smlouva uzavřená dne 27.1.2017, kde obdarovaným je TJ Sokol Malé Svatoňovice, schválená RO 23.1.2017 na částku 5 600,- Kč na Memoriál M. Sojky, turnaje v badmintonu a turnaj ve volejbale.
- darovací smlouva uzavřená dne 27.1.2017, kde obdarovaným je KČT odbor Malé Svatoňovice, schválená RO 23.1.2017 na částku 4 000,- Kč na pochod Krvavý Čepelka
- darovací smlouva uzavřená dne 18.10.2017, kde obdarovaným je Obec Malé Svatoňovice na částku 30 000,- Kč na realizaci výstavby rozhledny
- darovací smlouva uzavřená dne 23.5.2017, kde obdarovaným je Obec Malé Svatoňovice na částku 4 000,- Kč za účelem realizace podpory Vojensko-historické ukázky

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec uskutečnila několik VZMR, z nichž byly namátkově kontrolovány:

- 1) "Zlepšení tepelně - technických parametrů obvodových konstrukcí v ZŠ Malé Svatoňovice"
 - akce je spolufinancována z MŽP ČR - poskytovatel dotace, viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace - ze dne 23. 2. 2017, identifikační číslo: 115D316010172, souhrn financování - 6 127 394,- Kč, Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) - ze dne 16. 8. 2017, souhrn zdrojů celkem 6 081 437,23 Kč; dosud (ke dni 29. 11. 2017) bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,
 - akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (město) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- výzva k podání nabídek - zadávací podmínky - ze dne 16. 1. 2017, podepsáno, VZMR, zadáváno v souladu s dokumentem Zadávání veřejných zakázek v OPŽP 2014 - 2020 verze 5.0 - zakázka malé hodnoty v rámci uzavřené výzvy, administrátor výběrového řízení - INGkomplet s. r. o., kontaktní osoba - Ing. Jan Tomek, stavební práce, předmětem VZ jsou úpravy na ZŠ - viz projektová dokumentace, hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek - do 1. 2. 2017 do 15. 00 hodin, otevírání obálek - dne 1. 2. 2017 v 15. 00 hodin,

- zadavatel oslovil 5 dodavatelů - viz výpis, dne 17. 1. 2017; výzva k podání nabídek zveřejněna na úřední desce dne 16. 1. 2017, sejmuto dne 1. 2. 2017; VZ je zveřejněna na úřední desce - viz: <https://malesvatonovice.cz/news/426/23/Vyzva-k-podani-nabidky-Zlepseni-tepelne-technicky-parametru-obvodovych-konstrukci-v-Zs-Male-Svatonovice/d,Deska/>,

- jmenování hodnotící komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 16. 1. 2017, podepsáno,

- vysvětlení zadávací dokumentace I. - odesláno všem osloveným dne 25. 1. 2017 emailem, na úřední desce zveřejněno,

- seznam doručených nabídek - evidovány jsou 4 doručené nabídky,

- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 1. 2. 2017 v 15. 00 hodin, otevřeny byly 4 doručené nabídky, ověřovatelé doporučují, aby zadavatel také v předmětném protokolu uvedl, zda doručené nabídky byly doručeny tak, jak zadavatel požadoval - viz bod 14 výzvy k podání nabídek, kde je uvedeno: "nabídka musí být předložena v řádně uzavřené obálce označené nápisem VZ - neotvírat", komise dále hodnotila 4 doručené nabídky - uchazeči MARATONSTAV a. s., a PS - STAV Náchod s. r. o., budou vyzváni k písemnému vysvětlení, dodavatel MARATONSTAV a. s. předložil požadované, dodavatel PS - STAV Náchod s. r. o. neprokázal technické kvalifikační předpoklady - nabídka byla vyřazena, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel MARATONSTAV s. r. o. - nabídková cena 4 763 251,- Kč bez DPH,

- písemné objasnění nabídky - ze dne 10. 2. 2017, odesláno - viz výpis doručeny,

- rozhodnutí o vyloučení uchazeče - ze dne 3. 3. 2017, odesláno - viz výpis doručeny,

- smlouva o dílo č. 1701 - oboustranně podepsána dne 11. 5. 2017, cena díla - 4 763 251,18, s DPH 5 763 533,93 Kč, zhotovitel díla - MARATONSTAV a. s., Úpice,

- dodatek ke smlouvě o dílo nebyl uzavřen,

- plnění ze smlouvy o dílo nepřekročilo cenu dle smlouvy o dílo

- zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - zveřejněno dne 18. 5. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/30960b9e-a594-4eed-9464-716a8d1ddc86/zakazka/P17V00000002>,

2) "Revitalizace parku Malé Svatoňovice"

- akce je spolufinancována z MŽP ČR - poskytovatel dotace, viz Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace - ze dne 22. 3. 2017, identifikační číslo: 115D315040048, souhrn financování - 964 189,88 Kč; dosud (ke dni 29. 11. 2017) bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace,

- akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (město) dopad na

výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

- výzva k podání nabídek - zadávací podmínky - ze dne 19. 9. 2017, VZMR, zadáváno v souladu s dokumentem Zadávání veřejných zakázek v OPŽP 2014 - 2020 verze 6.0 - zakázka malé hodnoty v rámci uzavřené výzvy, administrátor: Ing. Jan Tomek, předmětem VZ je realizace obnovy parku - arboristické práce, výsadba dřevin, založení porostu - viz prováděcí projektová dokumentace, hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena s DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 2. 10. 2017 do 16. 00 hodin; doporučení: vzhledem k tomu, že se jedná o VZMR, může zadavatel rozhodnout, že komisionální otevírání obálek proběhne bez účasti uchazečů, avšak je vhodné zadavateli doporučit za předpokladu, že ustanovil komisi pro otevírání obálek, stanovil proces a formu zpracování doručení nabídek, aby komisionální otevírání obálek bylo pro uchazeče veřejné, tedy mohli se uchazeči procesu otevírání obálek zúčastnit. Toto doporučení je koncipováno zejména s přihlédnutím k tomu, že veřejné otevírání doručných obálek je projevem transparentního úkonu zadavatele, tzn., že zadavatel tím tak zejména ujistí uchazeče, že s doručnými nabídkami (obálkami) nemohlo být nikým případně manipulováno do doby, než jsou nabídky oficiálně komisí otevřeny, o čemž se právě uchazeči mohou přesvědčit i tak, že se budou moci procesu otevírání obálek zúčastnit - viz i odkaz na ustanovení § 6 ZVZ - toto doporučení platí za situace, že tomu nebrání nějaké relevantní důvody či např. poskytovatel dotace apod. upravil ve svých podmínkách, pokynech apod., že otevírání obálek je neveřejné pro uchazeče, kteří podali svoji nabídku,
- výzva k podání nabídek byla odesláno 3 dodavatelům - odesláno přes DS dne 19. 9. 2017,
- jmenování hodnotící komise, pověření k posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 19. 9. 2017, podepsáno,
- seznam doručných nabídek - evidovány jsou 3 doručené nabídky,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 2. 10. 2017 od 16. 00 hodin, podepsán, otevřeny byly 3 doručené nabídky, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel BAOBAB - péče o zeleň s. r. o., nabídková cena s DPH 1 222 348,82 Kč; ověřovatelé i u této VZ doporučují, aby zadavatel také v předmětném protokolu uvedl, zda doručené nabídky byly doručeny tak, jak zadavatel požadoval - viz bod 14 výzvy k podání nabídek, kde je uvedeno: "nabídka musí být předložena v řádně uzavřené obálce označené nápisem VZ - neotvírat",
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 2. 10. 2017, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel BAOBAB - péče o zeleň s. r. o., nabídková cena s DPH 1 222 348,82 Kč,
- oznámení o výběru dodavatele - ze dne 3. 10. 2017, podepsáno, odesláno přes DS dne 5. 10. 2017,
- smlouva o dílo - zhotovitel díla BAOBAB - péče o zeleň s. r. o., nabídková cena - 1 010 201,50 Kč bez DPH, s DPH 1 222 343,82 Kč, oboustranně podepsána dne 25. 10. 2017; na profilu zadavatele zveřejněna dne 9. 11. 2017 - zveřejněno v zákonem stanoveném termínu - viz: <https://www.e-zakazky.cz/profil-zadavatele/30960b9e-a594-4eed-9464-716a8d1ddc86/zakazka/P17V00000003>,
- termín pro dokončení díla - dne 30. 6. 2018; ke dni kontroly nebyl uzavřen žádný dodatek ke smlouvě o dílo, ani nebylo ukončeno plnění ze smlouvy.
- doporučení: nezapomenout zveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny - viz právní povinnost daná ustanovením § 219 odst. 3 ZVZ.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu.

S odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně

zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření obce,
- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl před jeho schválením projednán na finančním výboru obce a v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce od 24.11.2016 do 13.12.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až říjen 2017. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen Fond financování a obnovy vodovodů a kanalizaci, jehož zdroj krytí, tj. účet 419 - ostatní fondy odpovídá zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc březen a prosinec 2017, kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha účetní závěrky k 31.10.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 9, která byla schválena v RO případně ZO. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně byla vyvěšena na fyzické úřední desce.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2018 - 2019, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem včetně splátek dlouhodobých bankovních úvěrů a jejich splatnosti. V ZO schválen 14.12.2015. Zveřejněn byl na elektronické desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.10.2017 a k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, 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

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2017 byl schválen ZO dne 12.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 25 361 390,-Kč a výdajů ve výši 28 509 661,- Kč, financování ve výši 3 148 271,- Kč a jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Uvedený schodek bude kryt finanční rezervou z minulých let ve výši 7 707 398,- Kč a zároveň jsou z tohoto přebytku hrazeny splátky úvěrů ve výši 2 393 000,- Kč. 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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

- smlouva ze dne 23.12.2016 na poskytnutí příspěvku ve výši 36 111,- Kč Oblastní charita Trutnov na činnost církevní právnické osoby v roce 2017.
- dodatek smlouvy ze dne 11.5.2017 (k smlouvě 1098/2016) na poskytnutí příspěvku ve výši 60 000,- Kč Brance, o.p.s. Náchod na podporu projektu v cestovním ruchu "Festival zážitků" v roce 2017.
- smlouva ze dne 4.1.2017 na poskytnutí příspěvku ve výši 142 000,- Kč TJ Sokol, o.s. Malé Svatoňovice na činnost tělovýchovné jednoty v roce 2017.

Žádosti a smlouvy mají potřebné náležitosti. Poskytnutí těchto individuálních příspěvků bylo schváleno v zastupitelstvu obce a příslušné smlouvy jsou zveřejněny na úřední desce v souladu se zákonem. Dotace podléhají vyúčtování a jsou vedeny na účtu 373.

Dále obec ze svého rozpočtu poskytovala členské příspěvky DSO, SMO, MAS, Městu Trutnov za přestupky a výkon MP.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 18 467,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 17 438 Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 929,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2018 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly
- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 582 197,- Kč a pod ÚZ 13101 ve výši 434 807,- Kč. Dotace nebyly předmětem kontroly.
- průtokové dotace z rozpočtu MŠMT ČR pod UZ 33063 jako 1. zálohu ve výši 339 633,- Kč v oblasti "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve prospěch ZŠ Malé Svatoňovice a celkem 313 468,- Kč v oblasti "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve prospěch MŠ Malé Svatoňovice Prostředky byly obratem poukázány příjemcům dotace.
- účelovou neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK na projekt " "Bojová ukázka Malé Svatoňovice" ve výši 10 000,- Kč (smlouva č.17RGI02-0167). Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 90 %. Závěrečnou zprávu je obec povinná předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2017. Závěrečná zpráva byla poskytovateli zaslána 28.11.2017, zaúčtování a originály faktur bez výhrad, potvrzení o akceptaci závěrečné zprávy a vyúčtování ze strany poskytovatele bylo doloženo. Dotace byla proúčtována na účet 672.
- účelovou neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK na projekt " "Rozšíření a zvýšení kvality služeb IC" ve výši 25 000,- Kč (smlouva č.17CRG04-0019). Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 76,74%. Závěrečnou zprávu je obec povinná předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2017, byla poskytovateli zaslána 10.11.2017 a byla proúčtována na účet 672.
- neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu MV na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí pod UZ 14004 ve výši 46 000,- Kč. Dotace bylo poskytnuta prostřednictvím KUKHK dle Rozhodnutí MV-23140-19/PO-IZS-2017. Dotace podléhá finančnímu vypořádání za rok 2017 a byla proúčtována na účet 672.
- neinvestiční dotaci ze SR pod UZ 29021 na úroky z úvěrů v rámci akce "Dostavba kanalizace Malé Svatoňovice" ve výši 125 928,80 Kč. 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 za rok 2017 a byla proúčtována na účet 672.
- investiční dotaci z rozpočtu MŽP pod UZ 15974 na projekt "Zlepšení tepelně-technických parametrů obvodových konstrukcí v ZŠ Malé Svatoňovice" ve výši 2 426 790,12 Kč. Dle Rozhodnutí a následné změny rozhodnutí č. 115D316010172 byla realizace akce stanovena do 31.10.2017 a Závěrečné vyhodnocení akce má být doloženo do 31.1.2019. Dotace je vedena na účtu 472 a byla proúčtována na účty 388/403.
- investiční dotaci z rozpočtu MMR pod UZ 17928 na projekt "Dětská hřiště a Workout sportoviště Malé Svatoňovice" ve výši 400 000,- Kč. Dle Rozhodnutí č. 117D815006479 byla realizace akce stanovena do 31.12.2017 a Závěrečné vyhodnocení akce má být doloženo do 30.6.2018. Dotace je vedena na účtu 374 a byla proúčtována na účty 388/403.
- investiční dotaci z rozpočtu MŽP pod UZ 15974 na projekt "Rozšíření systému nakládání s BRKO - Malé Svatoňovice" ve výši 349 690,- Kč, v souvislosti s touto dotací byla rovněž poskytnuta neinvestiční část dotace pod UZ 15011 ve výši 312 149,75 Kč. Dle Rozhodnutí č. 115D314020269 byla realizace akce stanovena do 13.12.2016 a Závěrečné vyhodnocení akce má být doloženo do 31.12.2017, což také bylo splněné. Dotace byla proúčtována na účet 403.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období město uzavřelo několik nájemních smluv. Namátkově kontrolovány následující smlouvy:

- Nájemní smlouva ze dne 21.6.2017 na pronájem pozemkové parcely č. 734/2 o výměře 239 m², v k.ú. Odolov, v obci Malé Svatoňovice za účelem zahrádky. Nájemní smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1.7.2017. Nájemné se sjednává ve výši 2,- Kč/m² / rok a je splatné do 31.3. příslušného kalendářního roku. Záměr nájmu vyvěšen v období od 22.5.2017 do 12.6.2017 po dobu 15. dnů před jeho schválením v RM dne 9.6.2017 usnesením č. RM/3/8-17.

- Nájemní smlouva ze dne 21.8.2017 na pronájem pozemku č. 414/6 o výměře 30 m², v k.ú. Strážkovice v Podkrkonoší v obci Malé Svatoňovice za účelem garážování auta . Nájemní smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1.9.2017. Nájemné se sjednává ve výši 2,- Kč /m²/ rok a je splatné vždy do 31. března kalendářního roku. Záměr nájmu vyvěšen v období od 24.7.2017 do 9.8.2017 po dobu 15. dnů před jeho schválením v RM dne 21.8.2017 usnesením č. RM/12/10-17.

- Nájemní smlouva ze dne 21.8.2017 na pronájem pozemku č. 162 o výměře 15 m², v k.ú. Odolov a obci Malé Svatoňovice za účelem garážování auta. Nájemní smlouva je uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1.9.2017. Nájemné se sjednává ve výši 2,- Kč/m²/rok a je splatné ke dni 31.8.2017. Záměr nájmu vyvěšen v období od 24.7.2017 do 9.8.2017 po dobu 15. dnů před jeho schválením v RM dne 21.8.2017 usnesením RM/11/10-17.

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

Obec v kontrolovaném období, tj. do 30.11.2017 uzavřela několik majetkoprávních smluv, z nichž byly namátkově kontrolovány:

- kupní smlouva ze dne 1.3.2017 na koupi pozemku p.p.č. 482/3 o celkové výměře 85 m² v k.ú. Malé Svatoňovice, za kupní cenu ve výši 4 250,- Kč. Nákup pozemku schválen v ZO dne 27.2.2017. Majetek zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 6.3.2017.

- kupní smlouva ze dne 12.6.2017 na koupi pozemku p.p.č. 800/5 o celkové výměře 235 m² a p.p.č. 437/2 o celkové výměře 179 m² , v k.ú. Strážkovice v Podkrkonoší a obec Malé Svatoňovice, za kupní cenu ve výši 4 140,- Kč. Nákup pozemků schválen v ZO dne 5.6.2017. Majetek zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 6.10.2017.

- kupní smlouva ze dne 27.9.2017 na prodej 1/4 pozemku p.p.č. 953 o celkové výměře 251 m² , v k.ú. Klamoš za celkovou kupní cenu ve výši 1 000,- Kč. Záměr prodat nemovitost byl zveřejněn od 24.7.2017 do 9.8.2017. Kupní smlouvu schválilo ZO dne 25.9.2017. Majetek vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu tj. 16.10.2017.

- kupní smlouva ze dne 19.6.2017 na prodej bytové jednotky č. 1558/2016. Předmětem smlouvy je úplatný převod vlastnického práva k jednotce č. 337/8 vymezené v pozemku st.p.č. 591, jehož součástí je dům č.p. 334-337 a podíl na společných částech nemovité věci v k.ú. Malé Svatoňovice za kupní cenu 618 000,- Kč. První část ve výši 450 000,- Kč uhradí kupující na základě předkupního práva a po podpisu smlouvy o uzavření budoucí nájemní smlouvy platné od 27.9.2017 a druhou část ve výši 168 000,- Kč zaplatí kupující nejdéle 15 dnů po podpisu Smlouvy. Záměr prodat bytové jednotky Hamry č.p. 334-337 byl zveřejněn

od 22.12.2016 do 6.1.2017. Kupní smlouva byla schválena v ZO dne 27.2.2017. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu tj. 22.6.2017.

V následujícím kontrolovaném období bylo uzavřeno několik dalších smluv na prodej bytových jednotek, namátkově kontrolována:

- kupní smlouva ze dne 27.12.2017 na prodej bytové jednotky č. 1671/2017. Předmětem smlouvy je úplatný převod vlastnického práva k jednotce č. 335/4 vymezené v pozemku st.p. 591, jehož součástí je dům č.p. 334-337 a podíl na společných částech nemovité věci v k.ú. Malé Svatoňovice za kupní cenu 625 000,- Kč. První část kupní ceny ve výši 310 000,- Kč uhradí kupující po podpisu Smlouvy o uzavření budoucí nájemní smlouvy a druhou část ve výši 315 000,- Kč zaplatí kupující nejdéle do 15 dnů po podpisu Smlouvy. Záměr prodat bytové jednotky v domě č.p. 334-337 byl zveřejněn od 25.8.2015 do 10.9.2015. Kupní smlouva byla schválena v ZO dne 11.12.2017 a prodej předmětných nemovitostí byl schválen v ZO dne 14.12.2015. Majetek byl vyřazen z majetku obce ke dni právních účinků vkladu do KN, které nastaly dne 9.1.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje svým příspěvkovým organizacím ZŠ Malé Svatoňovice a MŠ Malé Svatoňovice závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše neinvestičního příspěvku. Pro rok 2017 jsou stanoveny závazné ukazatele pro ZŠ 1 700 000,- Kč a MŠ ve výši 640 000,- Kč, Bytové správě Malé Svatoňovice jsou stanoveny závazné ukazatele ve výši 134 689,- Kč a PO Vodovody a kanalizace Malé Svatoňovice jsou stanoveny závazné ukazatele ve výši 1 097 472,- Kč. Tyto závazné ukazatele byly schváleny v ZO dne 12.12.2016 a všem PO bylo toto oznámeno dopisem ze dne 15.12.2016 včetně splátkových kalendářů.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc březen a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu k 31.10.2017 a k 31.12.2017 nebyly shledány nedostatky

Výkaz zisku a ztráty

kontrolován byl výkaz k 31.10.2017 a 31.12.2017. 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provádí kontrolu svých zřízených příspěvkových organizací:

- viz protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ Malé Svatoňovice ze dne 28.3.2018 za kontrolované období leden - prosinec 2017, nebyly shledány nedostatky.
- viz protokol o provedené veřejnosprávní kontrole MŠ Malé Svatoňovice ze dne 21.3.2018 za kontrolované období leden - prosinec 2017, nebyly shledány nedostatky.

- viz protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Vodovody a kanalizace Malé Svatoňovice ze dne 20.3.2018 za kontrolované období leden - prosinec 2017, byly shledány drobné nedostatky.

- viz protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Bytová správa Malé Svatoňovice ze dne 19.3.2018 za kontrolované období leden - prosinec 2017, nebyly shledány 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 a usnesení ze zasedání rady města ze dne 23.1.2017, 6.2.2017, 20.2.2017, 20.3.2017, 10.4.2017, 2.5.2017, 22.5.2017, 19.6.2017, 18.7.2017, 21.8.2017, 18.9.2017, 2.10.2017, 23.10.2017, 20.11.2017, 4.12.2017, 18.12.2017.

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 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12.12.2016, 27.2.2017, 10.4.2017, 5.6.2017, 25.9.2017, 11.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 5.6.2017 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením §17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen 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 projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2016.

RM schválila na svém zasedání účetní závěrku svých příspěvkových organizací za rok 2016 dne 2.5.2017 a přijala usnesení RM/6/6/2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Malé Svatoňovice

nebyly zjištěny 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: 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.

- *V kontrolovaném období bylo o těchto transferech účtováno správně.*
(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 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Malé Svatoňovice za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Malé Svatoňovice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	16,74 %

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 5.4.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Machačová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Libuše Vacková

.....
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 obce Malé Svatoňovice o počtu 15 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 směnnou, 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. 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 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

tel: 725 301 865

Richard Holenda

rholenda@kr-kralovehradecky.cz

tel:724 325 170

Libuše Vacková

lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913

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	4 892 761,00 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		4 892 761,00 Kč

Příjem v roce 2017	38 494 101,00 Kč
Příjem v roce 2016	25 187 201,00 Kč
Příjem v roce 2015	23 842 181,00 Kč
Příjem v roce 2014	18 655 489,00 Kč
Příjmy celkem	106 178 972,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	26 544 743,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	18,43%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	15 926 845,80 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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