



26329/2018/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kratonohy, IČ: 00268968
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.9.2017
- 5.3.2018

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 Kratonohy
Kratonohy 31
503 24 Kratonohy

Zástupci za Obec:

- Dagmar Kadavá - účetní
- Ing. Terezie Švarcová - starostka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Ing. Jiří Bonhard
Věra Gilková

**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 Kratonohy byly přezkoumány následující písemnosti:

Dokumentace k veřejným zakázkám

Veřejná zakázka na akci "Kratonohy kanalizace a čistírna odpadních vod" byla realizována v roce 2017, k uzavření Smlouvy o dílo došlo dne 9.1.2018. Vzhledem k tomu, že ke dni kontroly byla dokumentace k VZ u zpracovatele VZ, bude předmětem kontroly při dílčím přezkoumání za rok 2018.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu Triáda.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků 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.

Kniha pohledávek a závazků

Poplatky, vydané a přijaté faktury jsou vedeny v programu Triáda.

Mzdová agenda

Kontrolou platových výměrů za rok 2017 u zaměstnanců obce a dále uzavřených Dohod o pracovní činnosti, včetně výplat, nebylo shledáno pochybení.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen fond rozvoje bydlení. V ZO schváleno dne 25.09.2013. Byly předloženy Zásady použití prostředků z účelového fondu s účinností od 01.07.2014 v ZO schváleny dne 24.06.2014. V roce 2017 nebyla z fondu poskytnuty žádná půjčka.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen a listopad 2017 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

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

Rozpočtová opatření

V zastupitelstvu obce byla schválena čtyři rozpočtová opatření dne 8.3., 21.11. a 27.12.2017, dále pak starostka obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválila dvacetčtyři rozpočtových opatření dne 1.3., 3.3., 24.3., 26.4., 5.5., 9.5., 25.5., 5.6., 8.6., 28.6., 4.7., 25.7., 8.8., 29.8., 7.9., 13.9., 2.10., 6.10., 9.10., 23.10., 30.10., 23.11., 30.11.

a 31.12.2017. Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30ti dnů od jejich schválení. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout rozpočtová opatření fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2018 - 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.12.2016. Schválený rozpočtový výhled byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 28. 12. 2016. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtový výhled fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.7. a 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.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.12.2016 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů - 9 294 100,- Kč. Závazným ukazatelem byl stanoven paragraf. Návrh rozpočtu byl vhodným způsobem zveřejněn na elektronické a fyzické desce od 6.12. do 22.12.2016. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.3.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2017 na základě žádostí ze svého rozpočtu následující dotace:

- TJ Sokol Kratonohy (číslo smlouvy 1/2017) , výše dotace 180 000,- Kč, schváleno v zastupitelstvu obce spolu s rozpočtem na rok 2017 dne 28.12.2016, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31.1.2017, vyúčtování bylo předloženo, Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce dne 22.2.2017.

Dne 27.12.2017 zastupitelstvo obce schválilo Dodatek č. 1 o navýšení výše uvedené dotace o 25 000,- Kč. Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 28.12.2017 a zveřejněn na úřední desce obce dne 26.1.2018.

- Myslivecké sdružení "Podhájí" Kratonohy (číslo smlouvy 2/2017) , výše dotace 65 000,- Kč, schváleno v zastupitelstvu obce spolu s rozpočtem na rok 2017 dne 28.12.2016, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31.1.2017, vyúčtování bylo předloženo, Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce obce od 22.2.2017,

- Spolek pro Kratonohy (číslo smlouvy 3/2017), výše dotace 20 000,- Kč, schváleno v zastupitelstvu obce spolu s rozpočtem na rok 2017 dne 28.12.2016, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31.1.2017, vyúčtování bylo předloženo,

- Rybářské sdružení Kratonohy (číslo smlouvy 4/2017), výše dotace 50 000,- Kč, schváleno v zastupitelstvu obce spolu s rozpočtem na rok 2017 dne 28.12.2016, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31.1.2017, vyúčtování bylo předloženo.

Dne 27.12.2017 zastupitelstvo obce schválilo Dodatek č. 1 o navýšení této dotace o 30 000,- Kč. Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 28.12.2017 a zveřejněn na úřední desce obce spolu se Smlouvou dne 26.1.2018.

- Knihovna města Hradec Králové, výše dotace 9 000,- Kč, schváleno v zastupitelstvu obce 2.12.2016, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28.12.2016, vyúčtování bylo předloženo,

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny ve výši 18 4671,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 11 992,- Kč, vratka dotace činí 6 475 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

- UZ 13 013 - na aktivní politiku zaměstnanosti obec obdržela dotaci ve výši 58 000,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

- UZ 33 063 - průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Kratonohy ve výši 552 482,- Kč byla přeposlána na účet školy,

- UZ 17 928 - na základě Rozhodnutí (č. 117D815006015) z MMR obec obdržela investiční dotaci na akci "Výměna oken a dveří v budově Kratonohy č.p. 31" ve výši 394 199,61 Kč. Celkové náklady na akci činily 492 749,51 Kč. Příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Dotace bude předmětem kontroly poskytovatele,

- na základě Darovací smlouvy (RK/17/1034/2017) obec obdržela Cenu hejtmana ve výši 25 000,- Kč "Za originální prezentaci" v Krajském kole soutěže Vesnice roku 2017.

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

Dne 1.9.2017 schválilo zastupitelstvo obce uzavření Kupní smlouvy č. UZSVM/H/12823/2017-HMSU s ÚZSVM ČR (prodávající) na nákup pozemku p.č. 459/38 o výměře 63 m² za dohodnutou kupní cenu 12 000,- Kč. Kupní smlouva ze dne 21.9.2017 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 1.2.2017 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemcích p.č. 161, p.č. 428, p.č. 429, p.č. 435/70 a p.č. 435/75 ve prospěch GasNet, s.r.o. za účelem zřizování a provozování plynárenského zařízení. Náhrada z věcného břemene byla sjednána ve výši 500,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 28.3.2017 byla ke kontrole předložena.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Stanovení závazných ukazatelů vlastní příspěvkové organizaci bylo učiněno písemnou Dohodou o příspěvku na rok 2017 uzavřenou dne 30.12.2016.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období březen a listopad 2017 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu k 31.7. a 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.7. 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 založených organizací

Na základě pověření byla provedena dne 13.2.2018 veřejnosprávní kontrola u založené právnické osoby Technické a inženýrské služby Kratonohy, s.r.o., za kontrolované období roku 2017 se závěrem - nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena dne 12.2.2018 veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Kratonohy za kontrolované období roku 2017 se závěrem - nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení zastupitelstva ze dne 1.2., 8.3., 27.4., 22.6., 1.9., 21.11. a 27.12.2017.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „s výhradami“ dne 22.6.2017.

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl vhodným způsobem zveřejněn na elektronické a fyzické desce od 2.6. do 17.6.2017. Schválený závěrečný účet za rok 2016 byl vyvěšen na internetových stránkách obce dne 22.6.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Závěrečný účet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kratonohy

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 10d odst. 1,2 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
 - Veřejnoprávní smlouva č.1/2016 není zveřejněna na úřední desce obce, Veřejnoprávní smlouva č. 2/2016 byla zveřejněna na úřední desce obce pouze 15 dní.

- Veřejnoprávní smlouvy jsou již zveřejněny na internetových stránkách obce.

(napraveno)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kratonohy za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kratonohy za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kratonohy - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kratonohy 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

Kratonohy, dne 5.3.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

.....
Šárka Šábrtová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Věra Gilková
.....
kontrolor

.....

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

.....

.....
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 Kratonohy o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Terezie Švarcová

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, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Ing. Terezie Švarcová

.....
starostka

OBEC KRATONOHY

503 24 Kratonohy 31

6



.....
podpis

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 724336915

Věra Gilková

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 601375641

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kratonohy 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	0,00 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		0,00 Kč

Příjem v roce 2017	10 759 886,00 Kč
Příjem v roce 2016	12 087 261,00 Kč
Příjem v roce 2015	12 237 745,00 Kč
Příjem v roce 2014	23 075 376,00 Kč
Příjmy celkem	58 160 268,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	14 540 067,00 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	8 724 040,20 Kč
--------------------------------	-----------------

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