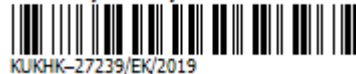




23757/2020/KHK



KUKHK-27239/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kratonohy, IČ: 00268968
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.09.2019
- 24.02.2020

na základě písemné žádosti obce Kratonohy 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 26.06.2019 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 Kratonohy
Kratonohy 31
503 24 Kratonohy

Zástupci za Obec:

- Petr Šatalík - starosta obce
- Dagmar Kadavá - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Bc. Kateřina Kubů

**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 19.6.2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kratonohy byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila dne 14.1.2019 své zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Kratonohy stanovení závazného ukazatele pro rok 2019 ve výši 1 194 000,- Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2018 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 50 520 435,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce 3.12. do 18.12.2018.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 19.12.2018. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 dne 18.12.2018.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

V roce 2019 zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2023 dne 17.12.2019.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 11.6.2019.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 23.5. do 12.6.2019.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 12.6.2019. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválili rozpočtová opatření č. 1 - 16. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení. Současně oznámila na

úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu Triáda.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2019 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.

Kniha pohledávek a závazků

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

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2019. 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. Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny rozdíly.

Pokladní doklad

Výdajové pokladní doklady za období duben a výdajové a příjmové pokladní doklady za období říjen 2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za období červen a prosinec 2019.

Účetní doklad

Za období duben a říjen 2019.

Odměňování členů zastupitelstva

Za období leden až prosinec 2019, dle předložených rekapitulací.

Smlouvy o věcných břemenech

(obec jako povinná)

Dne 18.12.2018 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2016111/VB/1 na pozemku p. č. 19/1, v k.ú. Kratonohy s ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 19.12.2018 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 19.2.2019.

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

Obec jako nabyvatel uzavřela dne 18.10.2018 Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva s Českou republikou - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových č. UZSVM/H/16791/2018-HMSU. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod parcely č. 434. Účetní hodnota převodu je 3 346,- Kč. Tento majetkový úkon byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27.9.2018. Pozemky obec zařadila dne 17.1.2019.

Obec jako nabyvatel uzavřela dne 18.10.2018 Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva s Českou republikou - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových č. UZSVM/H/16571/2018-HMSU. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod parcely č. 194/1. Účetní hodnota převodu je 7 791,- Kč. Tento majetkový úkon byl schválen v zastupitelstvu obce dne 27.9.2018. Pozemky obec zařadila dne 5.2.2019.

Obec jako nabyvatel uzavřela dne 1.7.2019 Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva s Českou republikou - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových č. UZSVM/H/8969/2019-HMSU. Předmětem smlouvy je bezúplatný převod parcely č. 492/4. Účetní hodnota převodu je 1 980,- Kč. Tento majetkový úkon byl schválen v zastupitelstvu obce dne 11.6.2019. Pozemky obec zařadila dne 8.7.2019.

Dne 17.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce nákup části pozemku p.č. 435/87 o výměře 26 m², díl parcely označen písmenem a za dohodnutou kupní cenu 14 300,- Kč. Kupní smlouva ze dne 24.9.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 25.9.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 10.4.2018 s ČS smlouvu o úvěru č. 0317783429/LCS na financování projektu "Kratonohy - splašková kanalizace a čistírna odpadních vod". Úvěr byl poskytnut ve výši 18 000 000,- Kč. Způsob splácení úvěru je sjednán v pravidelných měsíčních splátkách ve výši 83.500,- Kč, splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka bude zaplacená dne 31.1.2020. Poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru bude zaplacená do 31.12.2037. Úvěr je sjednán bez zajištění. Přijetí úvěru bylo v zastupitelstvu obce schváleno dne 5.4.2018. Zůstatek úvěru k 31.12.2019 vedeného na účtu 451 činí 12 214 942,60 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2019 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- č. 1/2019, FK Kratonohy, výše dotace 45 000,- Kč, žádost ze dne 30.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 29.1.2019, smlouva uzavřena dne 12.2.2019,
- č. 2/2019, MS Podhájí Kratonohy, výše dotace 30 000,- Kč, žádost ze dne 29.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 29.1.2019, smlouva uzavřena dne 12.2.2019,
- č. 3/2019, Spolek pro Kratonohy, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 14.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 29.1.2019, smlouva uzavřena dne 12.2.2019,
- č. 4/2019, Rybářský spolek Kratonohy, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 30.11.2018, schválena v zastupitelstvu obce dne 29.1.2019, smlouva uzavřena dne 12.2.2019.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a jejich vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byl rozpočet obce posílen například o následující účelové dotace, kontrolováno bylo pouze jejich zaúčtování.

- UZ 98 348 - náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši 29 000,- Kč, celkem obec čerpala dotaci ve výši 15 893,- Kč.

- UZ 15 974 - z MŽP obec na základě rozhodnutí obdrží dotaci (115D312010142) ve výši 28 729 200,85 Kč na realizaci akce "Kratonohy - Splašková kanalizace a čistírna odpadních vod". Realizace projektu je stanovena do 28.2.2021. V roce 2018 obec obdržela dotaci ve výši 2 732 607,93 Kč, v roce 2019 obec obdržela dotaci ve výši 22 889 578,94 Kč, dotace bude předmětem kontroly poskytovatele.

- UZ 90 002 - obec obdrží neinvestiční dotaci (č. 00301732) ze SFŽP ve výši 400 000,- Kč. na realizaci akce "Regenerace zeleně hřbitova a výsadba stromů podél hlavní ulice v obci Kratonohy", v roce 2018 obec obdržela dotaci ve výši 360 000,- Kč, v roce 2019 obec obdržela doplatek dotace ve výši 40 000,- Kč. dotace bude předmětem kontroly poskytovatele.

- z KÚ KHK obec obdrží dotaci (DS2018/02851) v celkové výši 2 000 000,- na realizaci projektu "Kratonohy - splašková kanalizace a ČOV". Celkové předpokládané užitelné náklady projektu činí 43 140 413,- Kč. Realizace projektu byla stanovena do 31.12.2019. V roce 2018 obec obdržela dotaci ve výši 166 265,- Kč, v roce 2019 obec obdržela dotaci ve výši 1 393 835,- Kč. V roce 2019 obec uzavřela Dodatek č.1, který prodlužuje realizaci projektu do 29.2.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala VZMR na akci "Venkovní učebna v ZŠ Kratonohy". Na tuto akci byla poskytnuta dotace z MMR. Veřejná zakázka malého rozsahu bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.12.2018, 29.1., 12.3., 14.5., 11.6., 17.9., 14.11. a 17.12.2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kratonohy. Obec předložila Protokol o provedené kontrole ze dne 18.2.2020. Kontrolované období roku 2019.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízen fond rozvoje bydlení. V zastupitelstvu obce schváleno dne 25.09.2013. Byly předloženy Zásady použití prostředků z účelového fondu s účinností od 01.07.2014 v zastupitelstvu obce schváleny dne 24.06.2014. Výše nesplacených půjček k 31.12.2019 vedených na účtu 469 činí 25 392,- Kč.

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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kratonohy za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kratonohy za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kratonohy - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,77 %
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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a to celkem o 4%.

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 24.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kratonohy.

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 Petr Šatalík.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, 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** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 24.02.2020

Petr Šatalík

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kratonohy	Petr Šatalík
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

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	12 214 942,60 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		12 214 942,60 Kč

Příjem v roce 2019	38 117 036,02 Kč
Příjem v roce 2018	15 933 467,00 Kč
Příjem v roce 2017	10 759 886,00 Kč
Příjem v roce 2016	12 087 261,00 Kč
Příjmy celkem	76 897 650,02 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	19 224 412,51 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	63,54%
----------------------------------------	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	11 534 647,50 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	680 295,10 Kč
----------------------------	----------------------

Překročení v procentech	4%
--------------------------------	-----------