22575/2021/KHK
KUKHK-32207/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kratonohy, IČ: 00268968 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.10.2020
- 24.02.2021
- *Přezkoumání bylo provedeno vzdáleným způsobem na základě elektronicky zaslaných dokumentů*

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 08.07.2020 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:
  Denisa Valešová

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 1.7.2020

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 24.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kratonohy byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.12.2019 jako přebytkový v celkové výši příjmů 12 985 600,- Kč, výdajů 11 985 600,- Kč a financování 1 000 000,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.
Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce 28.11. do 18.12.2019.
Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 18.12.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu
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 od 28.11. do 18.12.2019.
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 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 23.6.2020.
Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 1.6. do 23.6.2020.
Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 24.6.2020. 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 - 13. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení.

Odměňování členů zastupitelstva
Byla provedena kontrola vyplácení stanovených odměn za období leden až prosinec 2020 na základě elektronicky zaslaných mzdových listů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Elektronicky zaslaný výkaz za období září a prosinec 2020.

Výkaz zisku a ztráty
Elektronicky zaslaný výkaz za období září a prosinec 2020.

Rozvaha
Elektronicky zaslaný výkaz za období září a prosinec 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků
Ke kontrole byly zaslány inventurní soupisy účtů 231, 236, 388, 377, 451, 472, 374 a 378.

Účetní doklad
Namátkově byly kontrolovány účetní doklady související s likvidací s.r.o. a nákupem budov a pozemků.
- účetní doklady: č. 920004, č. 110125, č. 410438, č. 610013,

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Dne 17.12.2019 zastupitelstvo obce schválilo nákup staveb a pozemků p.č. 101/1 jehož součásti je budova č.p. 69, p.č. 101/5, p.č. 101/6, p.č. 101/7, budovy bez č.p. na pozemcích p.č. 101/2 a 101/7 a budovy bez č.p. na pozemcích p.č. 101/3 a p.č. 101/6 za dohodnutou kupní cenu 1 300 000,- Kč. Kupní smlouva byla ze dne 18.12.2019 byla ke kontrole zaslána.

Dne 22.9.2020 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 445/49, p.č. 445/50 a p.č. 445/53 za dohodnutou kupní cenu 11 000,- Kč. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn od 7.7.2020 do 22.9.2020. Kupní smlouva ze dne 1.10.2020 byla ke kontrole zaslána. Právní účinky vkladu vznikly dne 4.11.2020. SOučástí kupní smlouvy je zřízení věcného břemene služebnosti s jednorázovou náhradou 1 000,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech
Dne 22.9.2020 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 8800088662_1/VB/P na pozemku p. č. 435/75, ve prospěch GasNet, s.r.o. za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 210,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 20.10.2020 byla ke kontrole zaslána.

Dne 26.5.2020 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemky p. č. 161, p.č. 428/2, p.č. 428/3, p.č. 429, p.č. 435/70, p.č. 435/75 a p.č. 435/103 ve prospěch společnosti Vodovody a kanalizace Hradec Králové a.s. za účelem zřízení, umístění a provozování distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 210,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5.6.2020 byla ke kontrole zaslána.

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 zaplacena dne 31.1.2020. Poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru bude zaplacena do 31.12.2037. Úvěr je sjednán bez zajištění. Přijetí úvěru bylo v zastupitelstvu obce schváleno dne 5.4.2018. Zůstatek úvěru k 31.12.2020 vedeného na účtu 451 činí 11 212 942,60 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec uzavřela v roce 2019 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace například s:
- č. 1/20120 FK Kratonohy, výše dotace 20 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 18.2.2020, smlouva uzavřena dne 19.2.2020,
- č. 2/2020, MS Podhájí Kratonohy, výše dotace 20 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 18.2.2020, smlouva uzavřena dne 19.2.2020,

- č. 4/2209, Rybářský spolek Kratonohy, výše dotace 10 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 18.2.2020, smlouva uzavřena dne 19.2.2020.
Výše uvedené smlouvy a jejich vyúčtování byly ke kontrolo zaslány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V roce 2020 byl rozpočet obce posílen například o následující účelové dotace:

- 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, v roce 2020 obec obdržela doplatek dotace ve výši 3 107 013,95 Kč, dotace bude předmětem kontroly poskytovatele,

- z KÚ KHK obec obdržela investiční dotaci (20RRD003-0001) na realizaci projektu "Územní plán Kratonohy" ve výši 190 000,- Kč, dotace nesmí překročit 49,23 % celkových uznatelných nákladů na akci, realizace projektu byla stanovena do 30.11.2022,

- z KÚ KHK obec obdrží dotaci (DS2018/02851) v celkové výši 2 000 000,- na realizaci projektu "Kratonohy – splašková kanalizace a ČOV". Celkové předpokládané uznatelné 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 2020 obec obdržela doplatek dotace ve výši 439 900,- Kč. V roce 2019 obec uzavřela Dodatek č.1, který prodlužuje realizaci projektu do 29.2.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

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 01.07.1014
v zastupitelstvu obce schváleny dne 24.06.2014. Výše nesplacených půjček k 31.12.2020 vedených na účtu 469 činí 14 383,- 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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kratonohy za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kratonohy - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,92 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**10,53 %**
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 24.02.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Šárka Šábrtová Digitálně podepsal Šárka Šábrtová Datum: 2021.02.24 10:29:46 +01'00'

.....

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 Zápise 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 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Šatalík.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji.

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: 24.02.2021

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	11 212 943,00 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		11 212 943,00 Kč

Příjem v roce 2020	16 434 590,00 Kč
Příjem v roce 2019	38 117 036,00 Kč
Příjem v roce 2018	15 933 467,00 Kč
Příjem v roce 2017	10 759 886,00 Kč
Příjmy celkem	81 244 979,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	20 311 244,75 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	55,21%

60% z průměru příjmů za 4 roky	12 186 746,85 Kč

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