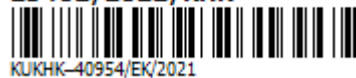




25462/2022/KHK



KUKHK-40954/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kratonohy, IČ: 00268968
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2021
- 09.03.2022

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 15.07.2021 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:

starosta obce - Petr Šatalík
účetní obce - Dagmar Kadavá

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Iva Kačerová
- kontroloři:
Ing. Gabriela Střelečková
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 25.08.2021**

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 09.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kratonohy byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce dle schválené pravomoci. Do 31.12.2021 bylo schváleno a provedeno 25 rozpočtových opatření, tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na elektronické úřední desce. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2020 jako přebytkový v celkové výši: příjmy 10 281 201,- Kč, výdaje 9 279 201,- Kč a financování 1 002 000,- Kč.

Návrh rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem včetně informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Schválený rozpočet obec zveřejnila 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 až 2024 dne 16.12.2020.

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

Schválený střednědobý výhled rozpočtu obec zveřejnila 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 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 25.5.2021.

Návrh závěrečného účtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Schválený závěrečný účet obec zveřejnila 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.

Dne 25.5.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku za rok 2020.

Dne 25.5.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2021, dle mzdových listů byla provedena dle stanovení.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz za období 9/2021 a 12/2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl zaslán výkaz za období 9/2021 a 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy za období 9/2021 a 12/2021.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha za období 9/2021 a 12/2021. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti a pokladní knihou pošty Partner za období listopad 2021.

Účetní doklad

V souvislosti s uzavřením Darovací smlouvy - pozemek p.č. 382/2 byl kontrolován účetní doklad č. 610012.

Dále byly v souvislosti s nákupem dlouhodobého hmotného majetku kontrolovány účetní doklady:

- FAP č. 3210135 ze dne 2.6.2021 od firmy Beach Volley Club Pňov, účetní doklad č. 710135 a účetní doklad č. 160045 ze dne 15.6.2021 - výpis z běžného účtu ČS a.s. č. 006,
- FAP č. 3210212 ze dne 14.9.2021 od firmy Zahrada Tech, účetní doklad č. 710212 a účetní doklad č. 160068 ze dne 1.10.2021 - výpis z běžného účtu ČS a.s. č. 010.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u ČSOB, a.s. č. účtu 3028244/0300, ČSOB 133263218/0300, účtu ČNB č. 94-10712511/0710, České spořitelny 5244389369/0800 (období 1.-10.11.2021) a úvěrového účtu 317783429/0800 za období listopad 2021.

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

Dne 23.2.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání převod pozemku p.č. 382/2 o výměře 2 023 m² do vlastnictví Správy silnic Královéhradeckého kraje. Celková účetní hodnota předmětu daru činí 6 069,-Kč. Záměr o převodu pozemku byl zveřejněn na úředních deskách obce od 5.1. do 22.1.2021. Darovací smlouva (silnice III/32313) uzavřená dne 14.4.2021 byla ke kontrole zaslána elektronicky. Právní účinky vkladu vznikly dne 23.4.2021.

Dne 22.9.2020 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání směnu nově vzniklé pozemky p.č. 135/21 a p.č. 135/22 (oddělené z pozemku p.č. 135/4) ve vlastnictví obce za pozemek p.č. 135/13. Smluvní strany se shodly, že jsou zcela finančně vypořádání a na směňované nemovitosti nevzniká žádný doplatek. Záměr směny byl zveřejněn na úředních deskách obce od 8.7. do 31.7.2020. Směnná smlouva uzavřená dne 8.12.2020 byla ke kontrole zaslána elektronicky. Právní účinky vkladu vznikly dne 13.1.2021.

Darovací smlouvy

Dne 27.7.2021 uzavřela obec Kratonohy jako dárcce s obcí Obědovice Darovací smlouvu, předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 12 500,-Kč na provozní náklady spojené s organizací dětského tábora "VELRYBA K OBĚDU". Schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 20.7.2021.

Dne 29.9.2021 uzavřela obec Kratonohy jako dárcce s obcí Obědovice Darovací smlouvu, předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,-Kč na provozní náklady spojené s organizací dětského tábora "VELRYBA K OBĚDU". Schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 21.9.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

KÚ KHK obec obdržela investiční dotaci (20RRD003-0001) na realizaci projektu "Územní plán Kratonohy" ve výši 122.936,- Kč, dotace nesmí překročit 49,23 % celkových uznatelných nákladů na akci, realizace projektu byla stanovena do 30.11.2022, dotace vedena na účtu 403.

Předloženo rozhodnutí č. 129D662003048 z MZe o poskytnutí dotace ve výši 55 391,- Kč na realizaci akce "kaplička a zvonička". Realizace projektu je stanovena do 29.9.2022. Na konci roku byla částka 55.391,- Kč zaúčtována ve prospěch účtu 672.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V průběhu roku 2021 uzavřela obec Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace například:

- FK Kratonohy, z.s., výše dotace 40 000,- Kč, žádost ze dne 23.11.2020, schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 23.2.2021, smlouva uzavřena dne 25.2.2021, vyúčtování ze dne 23.6.2021,
- Myslivecký spolek Podhájí Kratonohy, výše dotace 20 000,- Kč, žádost ze dne 11.11.2020, schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 23.2.2021, smlouva uzavřena dne 25.2.2021, vyúčtování ze dne 15.11.2021,
- Spolek pro Kratonohy, výše dotace 15 000,- Kč, žádost ze dne 26.11.2020, schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 23.2.2021, smlouva uzavřena dne 25.2.2021, vyúčtování ze dne 26.11.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Rekonstrukce kuchyně Mateřské školy Kratonohy - část A) veřejná zakázka na dodavatele stavebních prací, část B) veřejná zakázka na dodavatele vzduchotechniky, část C) veřejná

zakázka na dodavatele gastro vybavení. Smlouvy o dílo zveřejněny v souladu se zákonem. Ceny zakázek ve Smlouvách o dílo souhlasí s nabídkovými cenami. Skutečně uhrazené ceny byly na profilu zadavatele zveřejněny.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byla při kontrole podpůrně využita usnesení ze zasedání zastupitelstva obce zveřejněná na internetových stránkách obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Kratonohy. Kontrolované období 1.1. - 31.12.2021. Obec předložila Protokol o provedené kontrole ze dne 15.2.2022.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kratonohy

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kratonohy za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kratonohy za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kratonohy - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,23 %
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

Hradec Králové dne 09.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Iva Kačerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková

Denisa Valešová – konečného přezkoumání se neúčastnila, její podpis je na Zápisu z dílčího přezkoumání.

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 Kratonohy byl projednán dne 09.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Kratonohy
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@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	10 210 942,60 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		10 210 942,60 Kč

Příjem v roce 2021	13 572 073,00 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
Příjmy celkem	84 057 166,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	21 014 291,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	48,59%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	12 608 574,90 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------