



7856/2022/KHK



KUKHK-32284/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Slatina nad Úpou, IČ: 00273023  
za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 05.10.2021
- 25.01.2022 Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

na základě písemné žádosti obce Slatina nad Úpou 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 12.07.2021 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 Slatina nad Úpou  
Slatina nad Úpou 65  
549 47 Slatina nad Úpou

**Zástupci za obec:**

starostka - Marie Pokorná  
účetní - Iva Pastuchová

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Nad'a Naglová
- kontroloři:  
Ivana Marková

**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 28.06.2021**

**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 25.01.2022.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Úpou byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou ve své delegované pravomoci. Do dne dílčí kontroly bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, namátkou kontrolováno č. 3, 5 a 8. Rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně i na fyzické úřední desce.

Dále byly provedeny a schváleny změny rozpočty č. 9 a 10.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to v období od 25.11.2020 do schválení.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen dne 15.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 4.749.000,- Kč, výdajů 7.979.000,- Kč.

Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let ve výši 3.230.000,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M v souladu se schválením. Na úřední desce zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 21.12.2020.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022 - 2024, schválen na zasedání zastupitelstva dne 15.12.2020. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 25.11.2020 do schválení.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách dne 21.12.2020 a současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva dne 04.05.2021 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.03.2021 do 10.05.2021 a po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 10.5.2021.

Současně byla schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla dodržována.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy byly ke kontrole zaslány elektronicky. Ověřeny byly inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 388, 401, 403, 472 na elektronicky zasláný výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy.

### **Bankovní výpis**

KB, a.s., č.ú. 9825551/0100 - výpis č. 93 - 101

ČNB, č. účtu 94-6018551/0710 - výpis č. 13 - 15

KB, a.s. portfoliový účet

Kontrolou zůstatků účtů 231 vykázaných v Rozvaze k 30.06.2021 a k 31.12.2021 bylo ověřeno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla předložena.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur byla předložena.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen 2021. Nedostatky zjištěny nebyly.

V souvislosti s VZMR "Cesta Mečov - Slatina nad Úpou" byla předložena faktura č. 4104 od firmy ŠPELDA, s.r.o. ze dne 14.06.2021, částka 2.132.283,52 Kč bez DPH, uhrazena dne 18.06.2021, dokladem č.2014, ČNB bankovní výpis č. 14

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

V souvislosti s uzavřenou smlouvou na zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 121, v k.ú. Slatina nad Úpou, byl doložen doklad č. 8068 ze dne 21.12.2021 - předpis pohledávky, částka 5.000,- Kč.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny členů zastupitelstva za rok 2021 byly vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Obec jako strana povinná uzavřela dne 06.10.2021 smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. oprávněná strana) - obsahem věcného břemene je právo oprávněné strany umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na nemovitosti - pozemku p.č. 121 v k.ú. Slatina nad Úpou, obec Slatina nad Úpou, okres Náchod, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost povinné strany výkon těchto práv strpět. Věcné břemeno podle této smlouvy se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 5.000,- Kč ve lhůtě do 90 dnů od doručení vyrozumění o povolení vkladu do katastru nemovitostí. Věcné břemeno je sjednáno na dobu neurčitou. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 05.10.2021. K 31.12.2021 úhrada neproběhla. Doložen doklad č. 8068 ze dne 21.12.2021 - předpis pohledávky (zúčtováno zápisem 377/602), částka 5.000,- Kč.

- Obec jako strana povinná uzavřela dne 15.12.2021 smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. oprávněná strana) - obsahem věcného břemene je právo oprávněné strany umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na nemovitostech - pozemcích parc.č. 1792/1, ostatní plocha, a parc.č. 2695, ostatní plocha, v k.ú. Slatina nad Úpou, obec Slatina nad Úpou, okres Náchod, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost povinné strany výkon těchto práv strpět. Věcné břemeno podle této smlouvy se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 5.000,- Kč ve lhůtě do 30 dnů od doručení vyrozumění o povolení vkladu do katastru nemovitostí. Věcné břemeno je sjednáno na dobu neurčitou. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 14.12.2021. k 31.12.2021 návrh na vklad nebyl podán.

### **Smlouvy o výpůjčce**

Namátkou bylo kontrolováno:

- Smlouva o výpůjčce pozemku obce ze dne 05.05.2021 uzavřená s fyzickou osobou - předmětem smlouvy je bezplatná výpůjčka pozemku p.č. 1966/3 o výměře 1.400 m<sup>2</sup> z vlastnictví obce, záměr zveřejněn od 14.04.2021 do 30.04.2021. Smlouva je uzavřená na dobu 15 let, tj. od 10.05.2021 do 09.05.2036.

- Smlouva o výpůjčce pozemku obce ze dne 14.04.2021 uzavřená s fyzickou osobou - předmětem smlouvy je bezplatná výpůjčka pozemku p.č. 101/4 o výměře 280 m<sup>2</sup> z vlastnictví obce, záměr zveřejněn od 03.03.2021 do 19.03.2021. Smlouva je uzavřená na dobu 15 let, tj. od 01.05.2021 do 30.04.2036.

### **Darovací smlouvy**

Obec poskytla finanční dary např. níže uvedeným subjektům:

- Z babiččina kapsáře 5.000,- Kč

- Oblastní charita Červený Kostelec - stř. Domov sv. Josefa - 5.000,- Kč

- Myslivecké sdružení Boušín, z.s. - 10.000,- Kč

- Oblastní charita Červený Kostelec - stř. Hospic Anežky České - 5.000,- Kč

Poskytnutí výše uvedených darů bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13.07.2021.

Dále bylo předloženo:

- darovací smlouva ze dne 26.11.2021 - poskytnutí finančního daru ve výši 28.000,- Kč pro Oblastní charitu Červený Kostelec (schváleno zastupitelstvem dne 23.11.2021)
- darovací smlouva ze dne 02.11.2021 - poskytnutí finančního daru ve výši 9.000,- Kč pro MŠ Červená hora (schváleno zastupitelstvem dne 26.10.2021)
- darovací smlouva ze dne 27.10.2021 - poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč pro MŠ Libňatov (schváleno zastupitelstvem dne 26.10.2021)

Dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly posílány o následující účelové dotace:

- UZ 13101 - dotace na aktivní politiku zaměstnanosti od Úřadu práce ve výši 105.000,- Kč, zaúčtováno na účtu 672
- UZ 14 004 - neinvestiční dotace na výdaje jednotek SDH ve výši 2.400,- Kč, zaúčtováno na účet 672
- UZ 98037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu v celkové výši 63.373,46 Kč (12.354,90 Kč, 48.288,23 Kč a 2.730,33 Kč), dotace je zaúčtována na účtu 672
- UZ 98 071 - neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, dotace byla vyčerpána v plné výši a je k 31.12.2021 zaúčtována na účtu 672
- UZ 29 025 a 29 996 - Na základě Registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace ex ante (část investiční a část neinvestiční) od Ministerstva zemědělství ze dne 27.07.2021 bude obci poskytnuta dotace na realizaci projektu "Revitalizace rybníka na parc. č. 86/2 v k.ú. Slatina nad Úpou". Termín realizace je stanoven do 30.06.2022 a termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce 31.12.2022. Dotace byla dne 27.07.2021 zaúčtována na podrozvahu. Na základě žádosti o platbu ze dne 29.11.2021 byla v roce 2021 proplacena část investiční ve výši 384.589,70 Kč a část neinvestiční ve výši 58.570,16 Kč. Dotace je k 31.12.2021 zaúčtována na účtech 472, 388, 672 (neinvestiční část) a 403 (investiční část).

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec v roce 2021 realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu "Cesta Mečov - Slatina nad Úpou"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 1/2017 o zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6, § 27 a § 31 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Bylo předloženo:

- Výzva k podání nabídky ze dne 11.11.2019 - předpokládaná hodnota 2.623.000,- Kč, doba a místo plnění do 31.05.2021, lhůta podání 02.12.2019 v 17:00 hodin, kritérium hodnocení nejnižší nabídková cena bez DPH
- Protokol o otevírání obálek ze dne 02.12.2019 - nabídky podali čtyři uchazeči

- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10.12.2019 - nejvhodnější nabídku podala firma ŠPELDA, s.r.o. s nabídkovou cenou 2.132.283,52 Kč bez DPH
  - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11.12.2019
  - Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 17.06.2020 - na profilu zadavatele zveřejněna dne 22.06.2020. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.
- Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele 25.06.2021.

#### **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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Úpou

**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 Slatina nad Úpou za rok 2021

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Úpou za rok 2021

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Slatina nad Úpou - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. Ověření poměru dluhu obce Slatina nad Úpou k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Slatina nad Úpou 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 25.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ivana Marková .....

**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 Slatina nad Úpou byl projednán dne 25.01.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 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 Slatina nad Úpou
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č.1

**Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Slatina nad Úpou 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 2021	6 403 201,04 Kč
Příjem v roce 2020	6 375 773,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 324 501,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 996 605,00 Kč
Příjmy celkem	23 100 080,04 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 775 020,01 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 465 012,01 Kč
--------------------------------	-----------------

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