



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly  
oddělení přezkumu hospodaření obcí

8689/2024/KHK



KUKHK-28721/AK/2023

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Úpou, IČ: 00273023 za rok 2023

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.09.2023  
- 25.01.2024

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 18.07.2023 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 - Monika Žylková  
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 03.07.2023**

### 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 25.01.2024.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno, případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce nebo starostkou na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do doby dílčího přezkoumání byly provedeny rozpočtovými opatřeními 4 změny.

Do dne 31.12.2023 bylo schváleno a provedeno dalších 5 rozpočtových opatření.

Rozpočtová opatření jsou číslována a řádně chronologicky evidována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 30.11.2022 do 23.12.2022 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva dne 20.12.2022 jako schodkový ve výši příjmů 5.900.000 Kč a výdajů ve výši 6.500.000 Kč. Financování ve výši 600.000 Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 23.12.2022 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024-2026, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání zastupitelstva dne 07.02.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 23.12.2022 do 20.02.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 20.02.2023 a současně oznámil 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 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 18.04.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem od 29.03.2023 do 24.04.2023.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 24.04.2023 na elektronické úřední desce.

Současně byla jako samostatný bod jednání, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva, schválena i účetní závěrka obce za rok 2022. Protokol doložen.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až červenec, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Výplata odměn za měsíc srpen až prosinec 2023, dle mzdových listů, byla také provedena v souladu se stanovením.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

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

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně 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 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.

### **Kniha došlých faktur**

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

### **Kniha odeslaných faktur**

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

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

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

### **Rozvaha**

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2023.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní doklady byly kontrolovány za období duben a listopad 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období duben a listopad 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a listopad 2023 u účtů:

KB, a.s., č.ú. 9825551/0100, výpis č. 65 - 74, 172 - 185

ČNB, č. účtu 94-6018551/0710, výpis č. 8, 9, 28 a 30

KB, a.s., portfoliový účet č. 051A000549 - výpis za období listopad

### **Darovací smlouvy**

Obec poskytovala dary níže uvedeným subjektům:

- Finanční dar na sborník Rodným krajem pro Městské kulturní středisko Červený Kostelec ve výši 3.000 Kč, darovací smlouva ze dne 15.02.2023 byla předložena

- Finanční dar pro obdarovaného Z babiččina kapsáře na náklady spojené s provozem ve výši 5.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 14.03.2023, darovací smlouva ze dne 15.03.2023 byla předložena

- Finanční dar pro Hospic Anežky České ve výši 5.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 05.09.2023, darovací smlouva ze dne 12.09.2023 byla předložena

- Finanční dar pro Oblastní charitu Červený Kostelec - středisko Domov sv. Josefa ve výši 5.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 05.09.2023, darovací smlouva ze dne 12.09.2023 byla předložena

- Finanční dar pro Mateřskou školu Červená Hora ve výši 9.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 07.11.2023, darovací smlouva ze dne 07.11.2023 byla předložena

- Finanční dar pro Mateřskou školu Libňatov ve výši 6.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 07.11.2023, darovací smlouva ze dne 07.11.2023 byla předložena

- Finanční dar pro Oblastní charitu Červený Kostelec ve výši 5.700 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 21.12.2023, darovací smlouva ze dne 22.12.2023 byla předložena

O poskytnutí darů bylo řádně účtováno.

### **Smlouvy o výpůjčce**

Smlouva o výpůjčce ze dne 21.06.2023 uzavřená s fyzickou osobou na dobu 10 let do 20.06.2033. Předmětem smlouvy je bezplatná výpůjčka pozemku p.č. 158 o výměře 399 m<sup>2</sup>. Záměr zveřejněn od 24.05.2023 do 09.06.2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 20.06.2023.

Smlouva o výpůjčce ze dne 21.06.2023 uzavřená s fyzickou osobou na dobu 10 let do 20.06.2033. Předmětem smlouvy je bezplatná výpůjčka části pozemku p.č. 1785/1 o výměře 24 m<sup>2</sup>. Záměr zveřejněn od 24.05.2023 do 09.06.2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 20.06.2023.

Smlouva o výpůjčce ze dne 21.06.2023 uzavřená s fyzickou osobou na dobu 10 let do 20.06.2033. Předmětem smlouvy je bezplatná výpůjčka pozemku p.č. 82 o výměře 548 m<sup>2</sup>. Záměr zveřejněn od 24.05.2023 do 09.06.2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 20.06.2023.

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

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

- od Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 96.000 Kč (UZ 13 013), o dotaci bylo řádně účtováno

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600 Kč (ÚZ 98008) na volbu Prezidenta ČR 2023, dotace vyčerpana v plné výši, o dotaci bylo řádně účtováno

- na výdaje jednotek SDH získala obec neinvestiční dotaci ve výši 4.000 Kč, o dotaci bylo řádně účtováno

Na základě Registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace ex ante od Ministerstva zemědělství ze dne 27.07.2021 byla obci poskytnuta v letech 2021 a 2022 investiční a neinvestiční dotaci na realizaci projektu "Revitalizace rybníka na parc. č. 86/2 v k.ú. Slatina nad Úpou" v celkové výši 1.041.000 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce bylo odesláno v roce 2023 v termínu stanoveném Ministerstvem zemědělství. O dotaci bylo řádně účtováno.

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

Zastupitelstvo obce schválilo dne 28.11.2023 prodej p.p.č. 216/2 o výměře 53 m<sup>2</sup> za kupní cenu 13.250 Kč. Záměr vyvěšen od 17.07.2023 do 05.09.2023, právní účinky vkladu ke dni 14.12.2023, kupní smlouva ze dne 12.12.2023 uzavřená s fyzickou osobou ke kontrole předložena. O prodeji a vyřazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec v průběhu roku 2023 prováděla pouze poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 24.05.2023 na akci "Veřejné osvětlení".

Byly osloveni tři dodavatelé a vybrána byla firma EKON SYS s nejnižší nabídkou 455.840 Kč bez DPH.

**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 ze zastupitelstva obce.

## **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 2023

**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 2023

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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,30 %
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

Datum vyhotovení: 25.01.2024

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 25.01.2024, 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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 Slatina nad Úpou
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Nad'a Naglová	736 521 912	<a href="mailto:nnaglova@kr-kralovehradecky.cz">nnaglova@kr-kralovehradecky.cz</a>
Ivana Marková	725 301 866	<a href="mailto:imarkova@kr-kralovehradecky.cz">imarkova@kr-kralovehradecky.cz</a>

## 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2023	7 494 897,45 Kč
Příjem v roce 2022	7 283 409,00 Kč
Příjem v roce 2021	6 403 201,00 Kč
Příjem v roce 2020	6 375 773,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>27 557 280,45 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>6 889 320,11 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>4 133 592,07 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>