



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

9721/2025/KHK



KUKHK-26863/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Úpou, IČ: 00273023 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.09.2024
- 28.01.2025

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 17.07.2024 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 hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Nad'a Naglová

- kontrolor:

Ivana Marková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 28.01.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostkou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření. Dále byla schválena rozpočtová opatření č. 5-8. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 6.871.000 Kč a výdajů 8.371.000 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 1.500.000 Kč bude obec krýt přebytkem hospodaření z minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na úředních deskách dne 22.12.2023.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 včetně informace o plnění rozpočtu minulého roku 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 úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 29.11.2023 do 22.12.2023.

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 obce za rok 2023 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 16.04.2024 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. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 28.03.2024 do 25.04.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 25.04.2024.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce. Účetní závěrka byla doložena protokolem.

Bankovní výpis

Bankovní výpisy - ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a říjen 2024 u účtů vedených u:

KB, a.s., č.ú. 9825551/0100, výpis č. 63-79, 165-175

ČNB, č. účtu 94-6018551/0710, výpis č. 7 a 8, 24 a 25

KB, a.s., portfoliový účet č. 051A000549 - výpis za období duben a říjen 2024

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.06.2024 a k 31.12.2024. 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

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2024 a k 31.12.2024. 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 k 30.06.2024 a k 31.12.2024.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2024. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období duben a říjen 2024. Mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti (inženýrské sítě) ze dne 09.01.2024 s fyzickou osobou za účelem zřízení, údržby, oprav a provozování elektrické přípojky na služebných pozemcích v rozsahu dle geometrického plánu v k.ú. Slatina nad Úpou. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 5.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 09.01.2024. Úhrada za věcné břemeno byla provedena dne 15.01.2024.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela darovací smlouvy. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

Z babiččina kapsáře, o.p.s. - finanční dar ve výši 5.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 28.05.2024

Městské kulturní středisko Červený Kostelec - finanční dar ve výši 3.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 28.05.2024

Vladimír Mertlík - finanční dar ve výši 5.000 Kč určený na činnost First respondera, schváleno v zastupitelstvu obce dne 05.03.2024

Sdružení zdravotně postižených Česká Skalice, z.s. - finanční dar ve výši 3.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 05.03.2024

Oblastní charita Červený Kostelec - finanční dar ve výši 15.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 25.06.2024

Obec Otovice - finanční dar ve výši 20.000 Kč na odstranění následků povodní, schváleno v zastupitelstvu obce dne 08.10.2024

Darovací smlouvy byly předloženy. O darech bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

Úřad práce poskytl neinvestiční dotaci na společensky účelné pracovní místo, ÚZ 13022 ve výši 75.840 Kč.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 48.000 Kč, ÚZ 98008 na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev kraje. Vyčerpáno v plné výši.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000 Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno v plné výši.

Prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotaci ve výši 1.600 Kč na jednotku SDH, ÚZ 14004.

Dotace byly do konce roku 2024 zúčtovány.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Oprava povrchu místní komunikace Slatina nad Úpou-K salaši"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 2/2023 o zadávání zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Osloveny byly čtyři firmy, svoji nabídku poslala jedna firma, a to STRABAG, a.s. s nabídkovou cenou 1.580.861 Kč bez DPH (1.912.842,78 Kč s DPH). Smlouva o dílo nebyla k 31.12.2024 uzavřena.

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. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice č. 1/2022 o oběhu účetních dokladů s účinností od 01.01.2023.

Směrnice č. 1/2016 o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., finanční kontrole s účinností od 01.04.2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Úpou

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Úpou za rok 2024

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 2024

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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,17 %
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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 28.01.2025

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 28.01.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Slatina nad Úpou
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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