



7168/2023/KHK



KUKHK-29653/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Slatina nad Úpou, IČ: 00273023  
za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.08.2022
- 26.01.2023

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 19.07.2022 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 22.06.2022**

**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 26.01.2023.

## 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 5 rozpočtových opatření. 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 rozpočtové změny č. 6 - 10, z toho byly namátkou kontrolovány rozpočtové změny č. 8 a 9.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to od 24.11.2021 do schválení.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen dne 14.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 5.703.281 Kč, výdajů 7.003.281 Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let ve výši 1.300.000 Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M v souladu se schválením. Na úřední desce byl zveřejněn v souladu s platným zněním zákona dne 15.12.2021.

### **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.

Dále byl dne 14.12.2021 schválen zastupitelstvem obce střednědobý rozpočtový výhled na období 2023 - 2025, zveřejněn dne 15.12.2021. Návrh výhledu byl zveřejněn 24.11.2021 do schválení.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva dne 10.05.2022 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 13.04.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu a po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 12.05.2022.

Současně byla schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

### **Bankovní výpis**

KB, a.s., č. účtu 9825551/0100 - výpis č. 51 - 68, 135 - 152

ČNB, č. účtu 94-6018551/0710 - výpis č. 7 - 9, 27 - 30

KB, a.s. portfoliový účet, výpis za období 01.09. - 30.09.2022

Kontrolou zůstatků účtů 231 vykázaných v Rozvaze k 30.06.2022 a k 31.12.2022 bylo ověřeno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

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

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

### **Příloha rozvahy**

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.06.2022. 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 ke dni kontroly neproběhly.

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla předložena.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2022 a k 31.12.2022. 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

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a září 2022. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Pokladní doklad**

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

### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a září v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny členů zastupitelstva za období leden - červen 2022 byly vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a souladu s usnesením zastupitelstva obce. Dále byly kontrolovány odměny za období červenec - prosinec.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dne 21.12.2022 obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 1788 v k.ú. Slatina nad Úpou. Obsahem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy. Náhrada za věcné břemeno ve výši 2.000 Kč byla uhrazena dne 19.01.2023.

### **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, schváleno v zastupitelstvu obce dne 01.03.2022, darovací smlouva ze dne 07.03.2022 byla předložena
- Finanční dar pro MAS Mezi Úpou a Metují ve výši 3.120 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 01.03.2022, darovací smlouva ze dne 02.03.2022 byla předložena
- Finanční dar pro Český červený kříž ve výši 30.000 Kč na pomoc pro Ukrajinu, schváleno v zastupitelstvu obce dne 01.03.2022
- Finanční dar pro Hospic Anežky České ve výši 10.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 19.07.2022, darovací smlouva ze dne 25.07.2022 byla předložena
- Finanční dar pro společnost Z babiččina kapsáře o.p.s. ve výši 5.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 10.05.2022, darovací smlouva ze dne 11.05.2022 byla předložena
- Finanční dar pro Mateřskou školu Červená Hora ve výši 9.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 08.11.2022, darovací smlouva ze dne 09.11.2022 byla předložena
- Finanční dar pro Mateřskou školu Libňatov ve výši 6.000 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 08.11.2022, darovací smlouva ze dne 09.11.2022 byla předložena
- Finanční dar pro Oblastní charitu Červený Kostelec ve výši 36.006 Kč, schváleno v zastupitelstvu obce dne 29.11.2022, darovací smlouva ze dne 30.11.2022 byla předložena

Poskytnuté finanční dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

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

Příjmy obce byly posílány o:

- UZ 13 101 - dotace od Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 112.000 Kč, zaúčtováno na účtu 672.
- UZ 14 004 - neinvestiční dotace ve výši 3.800 Kč na výdaje jednotek SDH, zaúčtováno na účtu 672.
- UZ 98 008 - neinvestiční dotace ve výši 9.400 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v roce 2022 v souvislosti s přípravami volby prezidenta České republiky v roce 2023, dotace byla k 31.12.2022 vyčerpána ve výši 1.556,58 Kč (zaúčtováno na účtu 672), nevyčerpaná část dotace ve výši 7.843,42 Kč je k 31.12.2022 vedena na účtu 374.

- UZ 98 043 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb. o kompenzačním bonusu pro rok 2022 a na základě platné prováděcí vyhlášky č. 313/2021 o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů ve výši 18.208,97 Kč a 684,49 Kč, dotace je zaúčtována na účtu 672.

- UZ 98 187 - na základě rozhodnutí Ministerstva financí ČR se rozpočet obce zvýšil o částku 32.000 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu a zastupitelstev obcí, dotace byla vyčerpána v plné výši - zaúčtováno na účet 672.

- UZ 29 524 - Na základě Registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace ex ante od Ministerstva zemědělství ze dne 27.07.2021 byla obci v roce 2022 poskytnuta část investiční dotace na realizaci projektu "Revitalizace rybníka na parc. č. 86/2 v k.ú. Slatina nad Úpou" ve výši 198.235,38 Kč. Termín realizace je stanoven do 30.06.2022 a termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce 30.04.2023. Dotace byla dne 27.07.2021 zaúčtována na podrozvahu. Ke dni dílčí kontroly 2022 zaúčtováno na účet 472.

Dále byl v roce 2022 poskytnut doplatek investiční části dotace ve výši 397.174,92 Kč a neinvestiční části dotace ve výši 2.429,84 Kč (UZ 29.031). Dotace je k 31.12.2022 zaúčtována na účtech 472, 388, 672 (neinvestiční část) a 403 (investiční část).

Královéhradecký kraj poskytl neinvestiční dotaci ve výši 10.000 Kč v rámci projektu "Udržení akceschopnosti JSDH Slatina nad Úpou" - výše dotace nesmí překročit 50% výdajů uvedených v žádosti s dobou realizace od 01.01.2021 do 30.11.2023, závěrečná zpráva bude předána do 30.12.2023. Ke dni dílčí kontroly bylo zaúčtováno na účet 472.

Závěrečná zpráva ze dne 07.09.2022 byla předložena a dotace byla zaúčtována na účtu 388 a 672.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

### **Smlouvy o výpůjčce**

Smlouva o výpůjčce ze dne 07.04.2022 na části pozemků ppč. 53/1, 1788, 1826/1 v k.ú. Slatina nad Úpou (celková výměra 9 m2) uzavřená s DSO Svazek obcí 1866 do 31.12.2027, uzavření smlouvy schváleno v zastupitelstvu obce dne 05.04.2022, záměr byl zveřejněn od 02.03.2022 do schválení.

Smlouva ze dne 20.06.2022 o výpůjčce části pozemku ppč. 31/1 ostatní plocha, ostatní komunikace v k.ú. Slatina nad Úpou o celkové výměře 1229 m2, kde se vypůjčuje část o výměře cca 400 m2 (dle zákresu) na 10 let. Smlouva je uzavřena s fyzickou osobou, schváleno v zastupitelstvu obce dne 14.06.2022, záměr byl zveřejněn od 11.05.2022 do 27.05.2022.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dne 05.04.2022 schválilo zastupitelstvo obce uzavření smlouvy o dílo na revitalizaci hřbitova Boušín s dodavatelem Martin Holec - PM Kámen. Nabídková cena činí 493.909,- Kč s DPH. Smlouva o dílo ze dne 11.04.2022 byla předložena, taktéž faktury č. 2022-0907 na částku 182.322,- Kč s DPH a 2022-0906 na částku 311.587,- Kč s DPH.

Obec má Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č.1 /2017, kde je uvedeno, že zadání takovéto zakázky je plně v kompetenci starostky obce.

**Zápis 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 2022

**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 2022

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 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,98 %
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 26.01.2023

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 26.01.2023, 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, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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	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 2022	7 283 409,03 Kč
Příjem v roce 2021	6 403 201,00 Kč
Příjem v roce 2020	6 375 773,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 324 501,00 Kč
Příjmy celkem	25 386 884,03 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 346 721,01 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 808 032,60 Kč
--------------------------------	-----------------

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