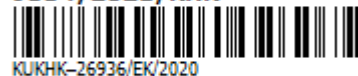




9334/2021/KHK



KUKHK-26936/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Slatina nad Úpou, IČ: 00273023
za rok 2020**

Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.09.2020
- 21.01.2021

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 01.07.2020 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:

- Marie Pokorná - starostka
- Iva Pastuchová - účetní

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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 21.01.2021.

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 včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření, tato 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 je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dále byla provedena úprava rozpočtu č. 10, zveřejněna dne 21.12.2020.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky od 20.11.2019 do schválení. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 byla zveřejněna informace o plnění rozpočtu za předcházející rok.

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 10.12.2019 jako schodkový ve výši příjmů 4 656 000,- Kč, výdajů 5 656 000,- Kč s dofinancováním přebytkem z minulých let ve výši 1 000 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce dne 11.12.2019 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 2021 - 2023 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.1.2020 a zveřejněn elektronicky od 4.2.2020. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce od 11.12.2019 do schválení.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 12.5.2020 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. zveřejněn dne 2.4.2020 na fyzické i elektronické úřední desce.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na elektronické úřední desce dne 22.5.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání zastupitelstva obce dne 12.5.2020 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2019. Účetní závěrka obce byla doložena protokolem.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 388, 472, 401 a 403, které byly zaslány elektronicky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady hlavní činnosti za červen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc červen.

Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.

V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami

Bankovní výpis

KB, a.s. (č.ú. 9825551/0100) - výpis č. 89-104, zůstatek k 31.12.2020 - 2 020 857,99 Kč

ČNB - výpis č. 13-15, zůstatek k 31.12.2020 - 3 317 906,78 Kč

KB, a.s. portfoliový účet - zůstatek k 31.12.2020 - 7 305,43 Kč

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8.2020 a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8.2020 a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.8.2020. 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.

Dále byl kontrolován výkaz k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva obce za rok 2020 jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a s usnesením zastupitelstva.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.8.2020. Na účtech 401 a 403 k 31.8.2020 nebylo účtováno.

Dále byl kontrolován výkaz Rozvaha k 31.12.2020, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

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

Na základě Smlouvy o bezúplatném převodu ze dne 17.12.2020 obec získala od fyzické osoby do svého majetku stavbu přístupové komunikace k rodinnému domu na pozemku p.č. 499/12 v k.ú. Slatina nad Úpou v hodnotě 250 000,- Kč. Zařazeno do majetku obce dne 17.12.2020.

Smlouvy o výpůjčce

Obec jako půjčitel uzavřela dne 15.1.2020 Smlouvu o výpůjčce pozemku ppč. 2695 ostatní plocha, o celkové výměře 4338 m² (vypůjčuje se část o výměře 140 m²) na dobu 5 let, t.j. do 15.1.2020 do 14.1.2025. Záměr byl zveřejněn od 13.12.2019 do 29.12.2019. Schváleno bylo zastupitelstvem obce dne 14.1.2020.

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. - 8 000,- Kč
- Římskokatolická farnost Boušín - 50 000,- Kč
- Oblastní charita Červený Kostelec - stř. Hospic Anežky České - 5 000,- Kč

Poskytnutí výše uvedených darů bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2020 nebo 12.5.2020. Dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 19.2.2020 Smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s.. Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.p.č. 2653 v k.ú. Slatina nad Úpou. Jednorázová náhrada ve výši 5 000,- Kč byla uhrazena dne 30.4.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny například o níže uvedené dotace:

UZ 98 024 - jednorázový nenávratný příspěvek jako kompenzační bonus v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2 ve výši 383 750,- Kč, k 31.8.2020 zaúčtováno na účet 672.

UZ 98 193 - účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31 000,- Kč, ke dni dílčí kontroly zaúčtováno na účet 374. K 31.12.2020 zaúčtováno na účet 672.

Královéhradecký kraj poskytl:

- neinvestiční dotaci ve výši 31 500,- Kč na akci "Stavba oplocení po kůrovcové kalamitě" - dotace byla poskytnuta ex post, závěrečné vyúčtování nebylo požadováno, zaúčtováno na účtu 672.
- UZ 29014 - neinvestiční dotaci ve výši 24 000,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů - zaúčtováno na účet 672.
- investiční dotaci ve výši 774 000,- Kč na projekt "Cesta Mečov - Slatina nad Úpou" - termín realizace stanoven od 1.1.2020 do 30.11.2021, ke dni dílčího přezkoumání nebylo

profinancováno, přijetí dotace zaúčtováno na účet 472. K 31.12.2020 nebylo nic profinancováno.

Výše poskytnuté dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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 obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Úpou

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Úpou za rok 2020

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 2020

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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,31 %
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

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 21.01.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková
kontrolor

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Úpou o počtu 11 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Marie Pokorná.

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, 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 50.000,00 Kč.**

Převzala dne: 21.01.2021

Marie Pokorná

.....
starostka

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Slatina nad Úpou	Marie Pokorná
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

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 2020	6 375 772,71 Kč
Příjem v roce 2019	5 324 501,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 996 605,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 425 291,00 Kč
Příjmy celkem	22 122 169,71 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 530 542,43 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 318 325,46 Kč
--------------------------------	-----------------

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