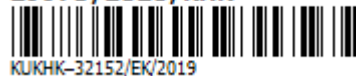




29975/2020/KHK



KUKHK-32152/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slavětín nad Metují, IČ: 00273031 za rok 2019**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.11.2019
- Závěrečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě ve dne 20.03.2020

na základě písemné žádosti obce Slavětín nad Metují 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 26.06.2019 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 Slavětín nad Metují  
Slavětín nad Metují 83  
549 01 Nové Město nad Metují**

### **Zástupci za Obec:**

- MVDr. Miroslav Věříš - starosta obce
- Hana Rudolfová - účetní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Kateřina Kubů
- kontroloři:  
Věra Gilková  
Šárka Šábrtová

**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 19.6.2019**

### **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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 27.03.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Slavětín nad Metují byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.12.2018 jako schodkový v celkové výši příjmů 4 097 000,- Kč, výdajů 8 356 000,- Kč a financování 4 259 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 dne 18.1.2019.

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 dne 22.1.2020. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do dne 29.1.2020.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 11.6.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 7.

Při konečném přezkoumání bylo kontrolováno rozpočtové opatření č. 8, 9 a 10.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz sestavený k 31.10.2019 a elektronicky zaslaný výkaz sestavený k 31.12.2019.

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

Byl předložen výkaz sestavený k 31.10.2019 a elektronicky zaslaný výkaz sestavený k 31.12.2019.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz sestavený k 31.10.2019 a elektronicky zaslaný výkaz sestavený k 31.12.2019. 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.

### **Účetní doklad**

Za období duben 2019.

## **Pokladní doklad**

Za období duben 2019.

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Za období leden až říjen 2019.

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

Dne 5.11.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku. Předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 55/2 o výměře 47 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 2 350,- Kč. Kupní smlouva ze dne 13.2.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 11.7. až 27.7.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.2.2019.

Dne 19.7.2017 schválilo zastupitelstvo obce bezúplatný převod pozemku s KHK. Předmětem smlouvy je převod pozemku p.č. 1259/1 o výměře 1631 m<sup>2</sup> v účetní hodnotě 44 719,- Kč. Darovací smlouva ze dne 16.1.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 25.1.2019.

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

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny o následující účelové dotace, kontrola byla provedena vzdáleně na základě zaslaných dokumentů uložených ve spise č.j. KUKHK–32152/EK/2019:

- UZ 98 348 - na náklady na volby do Evropského parlamentu obec obdržela dotaci ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 11 967,- Kč,
- UZ 17978 - z MMR obec obdržela neinvestiční dotaci (rozhodnutí č. 117D064000155) na akci "B. j. 2 PB - PČB Slavětín nad Metují" ve výši 1 200 000,- Kč, realizace projektu byla stanovena do 31.12.2019, závěrečné vyhodnocení projektu předložit do 30.6.2020, dotace byla poskytnuta ex-ante.
- z KÚ KHK obec obdržela investiční dotaci (18RGI02-0406) na realizaci projektu „Rekonstrukce obecní prodejna č.p. 69 ve Slavětíně nad Metují“ ve výši 1 700 000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena do 31.12.2019. Dne 30.11.2019 obec zaslala závěrečnou zprávu projektu. Tato dotace bude předmětem kontroly poskytovatele.
- Z KÚ KHK obec obdržela neinvestiční dotaci (19RRD10-0067) na realizaci projektu "Podpora provozu prodejny potravin v obci Slavětín nad Metují" ve výši 45 000,- Kč. Maximální procentuální podíl dotace nesmí přesáhnout 50 % uznatelných nákladů. Realizace projektu je stanovena do 31.12.2019. Dne 8.12.2019 obec zaslala závěrečnou zprávu projektu. Celkové náklady projektu činily 123 176,75 Kč. Tato dotace bude předmětem kontroly poskytovatele.

## **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.12.2018, 7.1., 15.1., 29.1., 26.2., 4.4., 23.4., 21.5., 11.6., 1.8., 29.8., 2.10., 23.10., 13.11. a 11.12.2019.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Slavětín nad Metují

**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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- RO č. 1 bylo provedeno 28.2.2019, v zastupitelstvu obce bylo schváleno až 4.4.2019, avšak např. faktura ve výši 176 855,-, která byla zaúčtována na paragraf 3613 a položku 5137, byla uhrazena již 27.2.2019. Tento paragraf byl předmětem RO.č.1.

*- K 31.12.2019 byla provedena všechna rozpočtová opatření (č. 8, 9 a 10) a nebyl překročen žádný paragraf. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

- RO č. 2, 3 a 7 bylo provedeno bez schválení v příslušném orgánu obce.

*- K 31.12.2019 byla provedena rozpočtová opatření (č. 8, 9 a 10) a schválena v příslušném orgánu obce. (napraveno)*

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Slavětín nad Metují za rok 2019**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Slavětín nad Metují za rok 2019**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Slavětín nad Metují - za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,37 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>4,98 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Slavětín nad Metují k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Slavětín nad Metují 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**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Bc. Kateřina Kubů

kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Slavětín nad Metují.

**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 Slavětín nad Metují o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal MVDr. Miroslav Věříš.

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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 27.03.2020**

**MVDr. Miroslav Věříš**

.....  
starosta obce

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Slavětín nad Metují	MVDr. Miroslav Věříš
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Kateřina Kubů

### **KONTAKTY:**

Bc. Kateřina Kubů

702 117 701

kkubu@kr-kralovehradecky.cz



## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Slavětín nad Metují 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 2019	7 351 216,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 123 798,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 709 114,00 Kč
Příjem v roce 2016	3 320 046,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>18 504 174,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>4 626 043,50 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>2 775 626,10 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------