



29710/2022/KHK



KUKHK-31412/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Slavětín nad Metují, IČ: 00273031
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.09.2021
- 21.03.2022

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 19.07.2021 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:

místostarosta obce - Mgr. Jakub Tláškal
účetní obce - Hana Rudolfová
starosta obce - MVDr. Miroslav Věříš

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová

**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 29.06.2021 a dne 25.8.2021.**

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 21.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce. Do 31.12.2021 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na elektronické úřední desce. Kontrolována byla rozpočtová opatření č. 2, 3, 4, 5, 6 a 7. 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 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 3.12.2020 jako schodkový v celkové výši: příjmy 3 903 000,- Kč, výdaje 8 499 000,- Kč a financování 4 596 000,-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. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 až 2022 dne 22.1.2020.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách od 14.12.2019 do 29.1.2020.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 29.1.2020. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 až 2024 dne 31.8.2021.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 12.5.2021. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dne 12.5.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku obce za rok 2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2021 dle mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v programu GORDIC.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Dále 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 za období 6/2021 a 12/2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy za období 6/2021 a 12/2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 6/2021 a 12/2021. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz za období 6/2021 a 12/2021.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a prosinec 2021 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny ručně v knihách, od roku 2022 již vedeny v programu GORDIC.

Účetní doklad

V souvislosti s uzavřením Darovací smlouvy ze dne 16.4.2021 - Agentura domácí péče České Meziříčí byly kontrolovány následující účetní doklady:

- vnitřní účetní doklad č. 116 ze dne 21.4.2021,
- vnitřní účetní doklad č. 119 ze dne 21.4.2021, výpis z KB a.s. č. 45.

V souvislosti s realizací akce s názvem "Regenerace brownfieldu a demolice č.p.79 ve Slavětíně" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- FAP č. 63 ze dne 4.6.2021 od společnosti Štěpánek, spol. s.r.o.,
- účetní doklad č. 169 ze dne 4.6.2021 - předpis přijaté faktury,
- účetní doklad č. 179 ze dne 9.6.2021 a výpis z běžného účtu č. 71 ze dne 9.6.2021 - úhrada přijaté faktury.

Byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- KB a.s. č.ú. 13429551/0100 - duben a prosinec 2021,
- ČNB č.ú. 94-1612551/0710 - duben a prosinec 2021,
- ČSOB a.s. č.ú. 221994352/0300 - duben a prosinec 2021,
- ČSOB a.s. č.ú. 237242489/0300 - duben a prosinec 2021.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny ručně v knihách, od roku 2022 již vedeny v programu GORDIC.

Darovací smlouvy

Dne 13.1.2021 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,-Kč Agentuře domácí péče České Meziříčí. Darovací smlouva uzavřená dne 16.4.2021 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2021 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace, kontrolováno bylo pouze zaúčtování:

UZ 98 037 - ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 obdržela obec příspěvek ve výši 51 518,29 Kč,

UZ 98 071 - na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 31 000,-Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 15 546,35 Kč.

UZ 17 059 - na základě Rozhodnutí MMR č. 117D082002042 obdržela obec Slavětín nad Metují neinvestiční dotaci ve výši 516 670,-Kč na realizaci akce s názvem "Regenerace území brownfieldu v centru obce Slavětín nad Metují". Realizace akce byla poskytovatelem stanovena do 31.12.2021, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 30.4.2022. Dne 21.10.2021 zaslala obec Ministerstvu pro místní rozvoj ČR závěrečné vyhodnocení akce.

Smlouvy o výpůjčce

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12.5.2021 schválilo uzavření Smlouvy o výpůjčce části pozemkové parcely č. 28/1 o výměře 20 m², která bude využívána pro potřebu letního posezení (předzahrádka). Užívání části výše uvedeného pozemku bylo sjednáno bezplatně, na dobu určitou do 31.10.2021. Záměr obce vypůjčit pozemek byl zveřejněn od 22.4. do 12.5.2021. Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 14.5.2021 byla ke kontrole předložena.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28.12.2020 schválilo uzavření Smlouvy o výpůjčce části pozemku p.č. 1218 o výměře max. 10 m², která bude využívána pro zbudování kotce pro psa. Užívání části výše uvedeného pozemku bylo sjednáno bezplatně, na dobu určitou do 31.12.2021. Záměr obce vypůjčit pozemek byl zveřejněn od 9.12. do 28.12.2020. Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 29.12.2020 byla ke kontrole zaslána elektronicky.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Regenerace brownfieldu a demolice č.p.79 ve Slavětíně". Na tuto akci byla poskytnuta dotace z MMR ČR. Veřejná zakázka je předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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 zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Slavětín nad Metují

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 Slavětín nad Metují za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Slavětín nad Metují za rok 2021

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 2021

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	2,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,20 %

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

Hradec Králové dne 21.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

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 Slavětín nad Metují byl projednán dne 21.03.2022, 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, 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 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 Slavětín nad Metují
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2021	5 680 280,15 Kč
Příjem v roce 2020	4 649 934,00 Kč
Příjem v roce 2019	7 351 216,00 Kč
Příjem v roce 2018	4 123 798,00 Kč
Příjmy celkem	21 805 228,15 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 451 307,04 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 270 784,22 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------