



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

49490/2024/KHK



KUKHK-32368/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Slavětín nad Metují, IČ: 00273031
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.10.2023
- 14.05.2024

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 19.07.2023 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:

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

Přezkoumání vykonaly:

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

**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 03.07.2023**

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 14.05.2024.

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 na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření a do 31.12.2023 další 3 rozpočtová opatření. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce. 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 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 20.12.2022 jako schodkový v celkové výši: příjmy 4 752 000,- Kč, výdaje 13 015 000,- Kč a financování 8 263 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 30.11. do 29.12.2022.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 29.12.2022. 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 na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 až 2026 dne 22.11.2023.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 2.11. do 2.12.2023.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 2.12.2023. 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 2022 plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 14.6.2023.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 5.4. do 21.6.2023.

Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 21.6.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto veřejném zasedání zastupitelstva obce byla schválena i účetní závěrka obce za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až srpen a září až prosinec 2023 dle předložených mzdových listů byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

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.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur vedena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur vedena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

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 Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a říjen 2023 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a říjen 2023 u účtů:

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

Darovací smlouvy

Dne 27.4.2023 uzavřela obec Slavětín nad Metují se spolkem Místní akční skupina Mezi Úpou a Metují, z.s. Darovací smlouvu na finanční dar, předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 2 590,- Kč na pokrytí financování spoluúčasti na režijních nákladech. Poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 1.2.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2023 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 38 600,-Kč, obec tuto dotaci vyčerpala ve výši 17 453,- Kč, vratka dotace ve výši 21 147,- Kč odeslána dne 24.1.2024, přijatá dotace byla zúčtována.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec Slavětín investiční dotaci (č. smlouvy 23POVU1-0048) ve schválené výši 1 020 000,- Kč na realizaci projektu s názvem "Zlepšení občanské vybavenosti v obci Slavětín nad Metují - rekonstrukce chodníku na p.č. 87/1 a veřejné osvětlení". Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2023 do 30.11.2024, předložení Závěrečné zprávy do 30.12.2024. Přijatá investiční dotace ve vedena na účtu krátkodobých přijatých záloh na transfery, zároveň byl zaúčtován ve výši přijaté dotace dohadný účet aktivní.

Smlouvy o výpůjčce

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12.4.2023 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 31.10.2023. Záměr obce vypůjčit pozemek byl zveřejněn od 24.3.2023 do 12.4.2023. Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 12.4.2023 byla ke kontrole předložena.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 1.2.2023 schválilo uzavření Smlouvy o výpůjčce části pozemku p.č. 1218 o výměře max. 10 m², která bude využívána pro potřeby umístění kotce pro psa. Užívání části výše uvedeného pozemku bylo sjednáno bezplatně na dobu určitou do 31.12.2023. Záměr obce vypůjčit pozemek byl zveřejněn od 4.1.2023 do 25.1.2023. Smlouva o výpůjčce uzavřená dne 8.2.2023 byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Rekonstrukce chodníku na p.č. 87/1 v k.ú. Slavětín nad Metují"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 16 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, § 6 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala společnost STAVIBET s.r.o. s nabídkovou cenou 3 094 404,60 Kč (vč. DPH 3 744 229,57 Kč). Smlouva o dílo oboustranně podepsaná dne 10.8.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 14.8.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Dne 13.12.2023 byl zveřejněn dodatek k této smlouvě ze dne 8.12.2023, na jehož základě se mění cena za dílo na částku 3 438 981,46 Kč (vč. DPH 4 161 167,57 Kč.). Výše skutečně uhrazené ceny byla na profilu zadavatele zveřejněna, cena souhlasí s cenou uvedenou na dodatku smlouvy i s fakturovanou částkou.

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 2023

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 2023

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 2023

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 | 1,51 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 10,79 % |

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

Datum vyhotovení: 14.05.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Iva Kačerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

Denisa Valešová závěrečného přezkoumání se nezúčastnila

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 14.05.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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 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:

Ing. Iva Kačerová 702 213 048 ikacerova@khk.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@khk.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 |
| Ostatní dlouhodobé závazky | 459 | 0,00 Kč |
| Dluh Celkem | | 0,00 Kč |

| | |
|----------------------|-------------------------|
| Příjem v roce 2023 | 6 755 194,00 Kč |
| Příjem v roce 2022 | 5 203 107,00 Kč |
| Příjem v roce 2021 | 5 680 280,00 Kč |
| Příjem v roce 2020 | 4 649 934,00 Kč |
| Příjmy celkem | 22 288 515,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 5 572 128,75 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

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

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 3 343 277,25 Kč |
|---------------------------------------|------------------------|

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

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