



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

105574/2024/KHK



KUKHK-33125/AK/2024

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce Slatina nad Zdobnicí, IČ 00275395**

za rok 2024

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 02.12.2024

na základě písemné žádosti obce Slatina nad Zdobnicí 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 15.07.2024 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 Zdobnicí
Slatina nad Zdobnicí 198
517 56 Slatina nad Zdobnicí

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 02.12.2024

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Martina Paďouková

Zástupci za Obec:

starosta - Mgr. Petr Tůma
účetní - Jana Padriánová

**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 27.6.2024.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Zdobnicí byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem (nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce). Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2023 jako přebytkový ve výši příjmů 23,672.000,- Kč a výdajů ve výši 17,022.000,- Kč. Financování ve výši 6,650.000,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 20.12.2023.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 1.12.2023 do 20.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024–2028, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 19.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 1.12.2023 do 20.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 20.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 11.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 26.5.2024 do 12.6.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 12.6.2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2023.

Účetní závěrky doloženy protokoly.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2024.

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 30.9.2024.

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, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben 2024 u účtů:

KB, č. účtu 5925571/0100,
ČNB, č. účtu 94-7218571/0710,
ČSOB, č. účtu 317818396/0300 - termínovaný vklad,
ČSOB, č. účtu 317303341/0300 - termínovaný vklad,
ČSOB, č. účtu 317302787/0300 - účet municipality,
UniCredit Bank, č. účtu 1388021549/2700,
UniCredit Bank, č. účtu 901597001/2700 - termínovaný vklad.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 195577/IV-12-2025302, ze dne 15.7.2024 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci s Elektromontáže Votroubek s.r.o. za účelem práva zřídit, provozovat distribuční soustavu na pozemku 4822 v k.ú. Slatina nad Zdobnicí. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 2.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2024, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 29.7.2024.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 8.1.2024 s organizací Domácí hospic Setkání, o.p.s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 19.12.2024, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut na podporu činnosti hospice.

Obec uzavřela dne 8.1.2024 s organizací MUDr. Tomáš Mertík, darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 60.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 19.12.2024, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut na podporu činnosti hospice.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

Královéhradecký kraj dotace ve výši 19.535,- Kč smlouva ze dne 16.5.2024, žádost podána dne 7.2.2024. V zastupitelstvu obce schváleno dne 13.2.2024,

Základní organizace ČSŽ Slatina nad Zdobnicí dotace ve výši 20.000,- Kč smlouva ze dne 25.9.2024, žádost podána dne 26.8.2024. V zastupitelstvu obce schváleno dne 2.9.2024. Předložit závěrečné vyúčtování do 10.12.2024.

Myslivecký spolek Slatina - Rybná, z.s. dotace ve výši 35.000,- Kč smlouva ze dne 8.1.2024.2024, žádost podána dne 1.12.2023. V zastupitelstvu obce schváleno dne 19.12.2023. Předložit závěrečné vyúčtování do 15.12.2024.

Český svaz včelařů, z.s. dotace ve výši 20.000,- Kč smlouva ze dne 8.1.2024.2024, žádost podána dne 1.12.2023. V zastupitelstvu obce schváleno dne 19.12.2023. Předložit závěrečné vyúčtování do 15.12.2024.

Sbor dobrovolných hasičů Slatina nad Zdobnicí dotace ve výši 35.000,- Kč smlouva ze dne 8.1.2024.2024, žádost podána dne 1.12.2023. V zastupitelstvu obce schváleno dne 19.12.2023. Předložit závěrečné vyúčtování do 15.12.2024.

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

Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku, obec (nabyvatel) ze dne 26.2.2024 s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Předmětem smlouvy je pozemek p.p.č. 1731/7 o výměře 263 m² v účetní hodnotě 631,- Kč. Bezúplatné nabytí pozemku bylo v zastupitelstvu obce schváleno 28.11.2023. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 30.5.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, příjem finančních prostředků je veden na záloze,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.500,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu Parlamentu, příjem finančních prostředků je veden na záloze.

Předloženo Rozhodnutí z Ministerstva zemědělství v oblasti podpor lesního hospodářství na účel "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (část druhá Hlava II nařízení vlády)" ve výši 17.400,- Kč, ÚZ 29014, na účel "Ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích (část druhá Hlava I nařízení vlády)" ve výši 7.536,- Kč, ÚZ 29015. Dotace byla zúčtována.

Dotace z roku 2023

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2023/04773 na zpracování projektové dokumentace s názvem "Kanalizace a ČOV Slatina nad Zdobnicí -I. etapa" ze dne 24.7.2023. Předmětem smlouvy je zpracování projektové dokumentace, ve výši 300.000,- Kč. Doba realizace projektu od 1.6.2023 do 31.5.2025. Vyúčtování poskytnuté dotace stanoveno smluvně do 30 dnů od ukončení realizace. Příjem dotace je veden na záloze. Závěrečná zpráva ze dne 23.7.2024 a její akceptace předloženy, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka:

"Oddechový areál MASNA Slatina nad Zdobnicí"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb. a o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, s REMING s.r.o., Soukenická 1176, Rychnov nad Kněžnou. Cena zakázky ve výši 1.590.000,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla schválena dne 13.2.2024, uzavřena dne 28.2.2024 a na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 13.3.2024. Předloženo plnění ze SOD ve výši 1,923.900,- Kč s DPH, na profilu zadavatele skutečně uhrazená cena zveřejněna.

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 včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Zdobnicí

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

Datum vyhotovení: 02.12.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Zdobnicí byl projednán dne 02.12.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření. Zápis z dílčího přezkoumání o počtu 7 stran - předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Slatina nad Zdobnicí
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcckova@khk.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@khk.cz