



111166/2021/KHK



KUKHK-37730/EK/2021

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce Slatina nad Zdobnicí, IČ 00275395
za rok 2021**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 10.11.2021

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

Zahájeno bylo dne 21.07.2021 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 Slatina nad Zdobnicí
Slatina nad Zdobnicí 198
517 56 Slatina nad Zdobnicí

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 10.11.2021

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 29.06.2021 a 04.10.2021.**

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:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce v delegované pravomoci. Do dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 12 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na 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 v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020 jako přebytkový v celkové výši příjmů 20,403.000,- Kč a výdajů 12,090.620,- Kč. Financování ve výši 8,312.380,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 1.12.2020 do 17.12.2020. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 18.12.2020. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Slatina nad Zdobnicí ve výši 1,650.000,- Kč na provoz dne 17.12.2020 (v rámci schválení rozpočtu obce), příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 4.1.2021. Zastupitelstvo obce schválilo dne 18.3.2021 navýšení příspěvku (v rámci úprav rozpočtu) o 200.000,- Kč, oznámeno dopisem ze dne 19.3.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2023 dne 14.12.2017. 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 4.5.2021 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19.4.2021 do 5.5.2021 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 5.5.2021.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020 a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Slatina.

Protokoly o schválení účetní závěrky předloženy.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období 1.4.2021 - 10.4.2021 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

V návaznosti na veřejnou zakázku "Stavební úpravy hyg. zařízení MŠ ve Slatině nad Zdobnicí" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 10147 - přijatá faktura (200210166) ve výši 458 126,22 Kč
- doklad č. 40433 - výpis z účtu Česká spořitelna č. 134 ze dne 31.8.2021 - úhrada faktury č. 147

- doklad č. 10163 - přijatá faktura (200210193) ve výši 1.193 795,66 Kč
- doklad č. 40484 - výpis z účtu Česká spořitelna č. 152 ze dne 6.10.2021 - úhrada faktury č. 163

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.9.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.9.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2021. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období duben 2021 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Pokladní doklad

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

Faktura

Kontrolovány byly přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období 1.4.2021 - 10.4.2021.

Faktura číslo 10032 uhrazená dokladem číslo 40109 ze dne 22.2.2021.

Faktura číslo 10074 uhrazená dokladem číslo 40244 ze dne 5.5.2021.

Faktura číslo 10141 uhrazená dokladem číslo 40407 ze dne 11.8.2021.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- KB, č.ú. 5925571/0100,

- ČNB, č.ú. 94-7218571/0710.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.9.2021 souhlasí na zůstatek účtů 231 vykázány v Rozvaze sestavené k 30.9.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 198.442,75 Kč, ÚZ 98037,

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu České republiky, příjem dotace je veden na účtu 374.

Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ve výši 518.452,- Kč, ÚZ 33063 na projekt "Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů" pro Základní školu a Mateřskou školu, Slatina nad Zdobnicí. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

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

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 2440 o výměře 122 m² v k.ú. Slatina nad Zdobnicí, uzavřená dne 19.4.2021 za dohodnutou kupní cenu ve výši 12.470,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.3.2021, právní účinky vkladu vznikly dne 27.4.2021, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad.

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 204/46 o výměře 862 m² v k.ú. Slatina nad Zdobnicí, uzavřená dne 26.2.2021 za dohodnutou kupní cenu ve výši 491.340,- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 4.2.2021, právní účinky vkladu vznikly dne 3.3.2021, pozemek vyřazen ke dni podání návrhu na vklad. Záměr o prodeji zveřejněn od 18.12.2020 do 5.2.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-2020552/VB/1 ze dne 2.7.2021 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p. č. 204/3, 204/6, 204/50 a 3353/2 v k. ú. Slatina nad Zdobnicí, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 7.000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 2.7.2021. Právní účinky vkladu do KN dne 14.7.2021, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 5.8.2021.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou, na finanční dar ve výši 5 000,- Kč, poskytnutí na krytí nákladů na účast v seriálu Mistrovství ČR v autokrosu, uzavřenou dne 23.6.2021.

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Domáci hospic Setkání, o.p.s, na finanční dar ve výši 5 000,- Kč, na krytí nákladů a rozvoj vybavenosti a služeb Domáciho hospice Setkání, o.p.s., uzavřenou dne 20.1.2021. Poskytnutí daru schváleno na zastupitelstvu obce dne 17.12.2020.

Obec předložila Darovací smlouvu s Mikroregion Rychnovsko na finanční dar ve výši 5.556,- Kč, uzavřenou dne 22.3.2021 poskytnutý z daru od společnosti ŠKODA AUTO a.s. Příjemce se zavazuje nejpozději do 31.7.2021 předložit dárci čestné prohlášení.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela v roce 2021 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace například s:

- č. 1/2021, SDH Slatina nad Zdobnicí, výše dotace 35 000,- Kč, žádost ze dne 4.12.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020, smlouva uzavřena dne 20.1.2021, dotace podléhá vyúčtování do 30.11.2021. Dotace je vedena na účtu 373,

- č. 2/2021, TJ SOKOL Slatina nad Zdobnicí, výše dotace 25 000,- Kč, žádost ze dne 4.12.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020, smlouva uzavřena dne 20.1.2021, dotace podléhá vyúčtování do 30. 11. 2021. Dotace je vedena na účtu 373,

- č. 3/2021, Spolek důchodců obce Slatina nad Zdobnicí, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 4.12.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020, smlouva uzavřena dne 20.1.2021, dotace podléhá vyúčtování do 30.11.2021. Dotace je vedena na účtu 373,

- č. 4/2021, ČSV, z.s. Pěčín/Slatina, výše dotace 10 000,- Kč, žádost ze dne 4.12.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020, smlouva uzavřena dne 20.1.2021, dotace podléhá vyúčtování do 30.11. 2021. Dotace je vedena na účtu 373,

- č. 5/2021, MS Slatina - Rybná, z.s., výše dotace 25 000,- Kč, žádost ze dne 4.12.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020, smlouva uzavřena dne 20.1.2021, dotace podléhá vyúčtování do 30. 11. 2021. Dotace je vedena na účtu 373,

- č. 6/2021, ZO ČSŽ Slatina nad Zdobnicí, výše dotace 25 000,- Kč, žádost ze dne 4.12.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020, smlouva uzavřena dne 20.1.2021, dotace podléhá vyúčtování do 30.11.2021. Dotace je vedena na účtu 373,

- č. 7/2021, Centrum Orion, z.s., výše dotace 5 000,- Kč, žádost ze dne 4.12.2020, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020, smlouva uzavřena dne 20.1.2021, dotace podléhá vyúčtování do 30.11.2021. Vyúčtování předloženo, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Stavební úpravy hyg. zařízení MŠ ve Slatině nad Zdobnicí"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č.1/2018, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Irbos s.r.o., Čestice 115, 51741 Kostelec nad Orlicí s nabídkovou cenou 1,369.146,23 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 14.5.2021. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Na profilu zadavatele zveřejněna dne 22.5.2021. Dne 20.8.2021 byl uzavřen Dodatek č.1, kterým se z důvodu méněprací dle. Změnového listu mění cena díla na 1,365.224,92 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněn dne 20.8.2021. Předloženo plnění ze SOD ve výši 1,365.224,92 Kč bez DPH. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněna.

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.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Zdobnicí

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.

Hradec Králové dne 10.11.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Slatina nad Zdobnicí byl projednán dne 10.11.2021, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření. Zápis z dílčího přezkoumání o počtu 8 stran - předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Slatina nad Zdobnicí
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrczkova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz