



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/1979/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Slatina, IČO: 43313906
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

18. 03. 2022

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Slatina

Slatina 62, 341 01 Horažďovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Blanka Vilímcová
- kontrolorka:
 - Ing. Romana Beníšková

Při přezkoumání byly přítomny:

- Marie Šolcová - starostka obce
- Marie Kolářová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 02. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 18. 03. 2022 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 27. 11. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 2 375 400,00 Kč, výdaje ve výši 3 895 600,00 Kč, schodek ve výši 1 520 000,00 Kč byl kryt finančními prostředky minulých let.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 bylo schváleno 9 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostkou dne 29. 3. 2021, ZO na vědomí dne 26. 4. 2021, navýšení příjmů o 14 780,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 65 360,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostkou dne 27. 5. 2021, ZO na vědomí dne 19. 7. 2021, navýšení příjmů o 14 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 14 000,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 29. 6. 2021, ZO na vědomí dne 19. 7. 2021, navýšení příjmů o 133 262,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 133 262,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostkou dne 30. 7. 2021, ZO na vědomí dne 20. 9. 2021, navýšení příjmů o 20 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 177 000,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostkou dne 31. 8. 2021, ZO na vědomí dne 20. 9. 2021, navýšení příjmů o 189 500,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 189 500,00 Kč, RO č. 6, schváleno starostkou dne 27. 9. 2021, ZO na vědomí dne 8. 12. 2021, navýšení příjmů o 136 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 136 000,00 Kč, RO č. 7, schváleno starostkou dne 29. 10. 2021 ZO na vědomí dne 8. 12. 2021, navýšení příjmů o 239 815,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 239 815,00 Kč, RO č. 8, schváleno ZO dne 30. 11. 2021, navýšení příjmů o 777 585,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 245 000,00 Kč. RO č. 9, schváleno starostkou dne 30. 12. 2021, navýšení příjmů o 119 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 119 000,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 1 643 942,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 1 318 937,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Slatina na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy ve výši 2 375 400,00 Kč a výdaji ve výši 3 895 600,00 Kč, tedy jako schodkový ve výši 1 520 000,00 Kč.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů - paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách obce dne 12. 1. 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce od 16. 11. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2023 - 2024 byl schválen na jednání ZO dne 8. 12. 2021 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 20. 12. 2021.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 9. 4. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 26. 4. 2021 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 28. 4. 2021. ZO dne 26. 4. 2021 schválilo opatření k nápravě nedostatků. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 28. 4. 2021.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2021: KB č. ú.: 30721351/0100 zůstatek: 6 217 973,80 Kč ČNB č. ú.: 94 - 9113351/0710 zůstatek: 2 988 987,10 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 9 206 960,90 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2021 (řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2021.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 2100001 - 2100175 a vystavené faktury od č. 2100001 - 2100054 a č. 5552101786.</p> <p>Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 13/2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventurní soupisy předloženy k 31.12.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022.</p>

Kniha došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 175 dodavatelských faktur pod č. 1 - 175.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 vystavila celkem 55 odběratelských faktur pod č. 1 - 55.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2021: příjmové pokladní doklady od č. P 21000001 – P 21000205 výdajové pokladní doklady od č. V 21000001 – V 21000204
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu: příjmové pokladní doklady č. P 21000001 – 21000205 a výdajové pokladní doklady č. V 21000001 - 21000204. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2021: byl 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č.B.III.17.) a výkazu Fin 2 12 M § 6171, položka 5182 - převody vlastní pokladně.
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva ve výši 15 262 512,93 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklad	Byly zkontrolovány vnitřní účetní doklady za období leden - prosinec 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4 666 059,73 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3 994 002,95 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Slatina k 31. 12. 2021 činil: 672 056,78 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 936 977,22 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2021). Obec Slatina neměla hospodářskou činnost.
Smlouvy o dílo	Předmětem kontroly byla tato smlouva: Smlouva o dílo ze dne 29. 7. 2021 na předmět díla " Oprava a odbahnění rybníku Kutil - II. etapa " v ceně s DPH 1 426 109,71 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: KOŠÁN spol. s r. o. dne 29. 7. 2021.
Smlouvy o převodu	Ke kontrole byly předloženy kupní a smlouvy:

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>- Kupní smlouva ze dne 9. 8. 2021: prodej stavební p.č. 44/18 o výměře 180 m2, v k.ú. Slatina u Horažďovic za částku 6 000,00,- Kč (pí. Jaroslava Malinová - prodávající). ZO o uzavření této smlouvy rozhodlo dne 19. 7. 2021.</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 13. 8. 2021: prodej stavební p.č. 44/19 o výměře 222 m2, v k.ú. Slatina u Horažďovic za částku 7 400,00,- Kč (pí. Lenka Hájková - prodávající). ZO o uzavření této smlouvy rozhodlo dne 19. 7. 2021.</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 13. 8. 2021: prodej stavební p.č. 44/19 o výměře 222 m2, v k.ú. Slatina u Horažďovic za částku 7 400,00,- Kč (pí. Miloslav Soukup - prodávající). ZO o uzavření této smlouvy rozhodlo dne 19. 7. 2021.</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 19. 8. 2021: prodej stavební p.č. 44/18 o výměře 180 m2, v k.ú. Slatina u Horažďovic za částku 3 000,00,- Kč (pí. Bohuslava Harášková - prodávající). ZO o uzavření této smlouvy rozhodlo dne 19. 7. 2021.</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 27. 8. 2021: prodej stavební p.č. 44/18 o výměře 180 m2, v k.ú. Slatina u Horažďovic za částku 6 000,00,- Kč (pí. Jaroslav Čada - prodávající). ZO o uzavření této smlouvy rozhodlo dne 19. 7. 2021.</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 8. 12 2021: prodej pozemkové p.č. 167/5 o výměře 216 m2, v k.ú. Slatina u Horažďovic , prodej pozemkové p.č. 173 o výměře 827 m2 a prodej pozemkové p.č. 2124 o výměře 719 m2,- Kč za částku 22 700,00 Kč (manželé Chaloupkovi - prodávající). ZO o uzavření této smlouvy rozhodlo dne 8. 12. 2021.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva OÚ Slatina (5. 2. 2021, 26. 4. 2021, 24. 5. 2021, 19. 7. 2021, 20. 9. 2021, 8. 12. 2021). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.</p> <p>O průběhu zasedání byl pořizen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu.</p> <p>K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnily 3 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru OÚ Slatina ze dne</p>

	<p>25. 6. 2021 (zpráva o přezkoumání hospodaření, schválení účetní závěrky, finanční dotace), ze dne 29. 10. 2021 (kontrola pokladny a pokladních dokladů, hospodaření v obecních lesích, oprava a odbahnění rybníka Kutil) a ze dne 29. 12. 2021 (příprava návrhu rozpočtu na rok 2022, inventarizace majetku).</p> <p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnily 2 jednání kontrolního výboru - Zápisy z jednání kontrolního výboru OÚ Slatina ze dne 25. 6. 2021 (přezkoumání hospodaření obce, kontrola plnění usnesení ZO) a ze dne 11. 12. 2021 (kontrola zveřejňování podkladů pro jednání ZO, rozpočet obce).</p>
--	---

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Slatina:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- § 219 odst. 1 - *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.* (napraveno)

Nedostatek: ÚSC uzavřel smlouvu o dílo "Oprava a odbahnění rybníka Kutil - I. etapa" dne 30. 9. 2020 a zveřejnil ji na profilu zadavatele veřejných zakázek dne 21. 1. 2021, čímž nedodržel lhůtu 15 dnů.

(splněno dne: 18.03.2022)

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Slatina za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Slatina za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Slatina za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

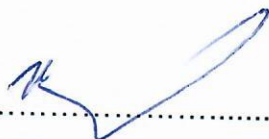
A. 1 *Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Slatina** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Slatina** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 18. 03. 2022

Podpisy kontrolerek:

Ing. Romana Beníšková



Blanka Vilímcová

kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



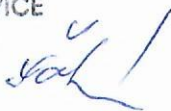
Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Slatina o počtu 9 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela.

OBEC SLATINA
341 01 HORAŽDOVICE
IČO: 43313906



Marie Šolcová
starostka obce

Dne: 18. 03. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Slatina	Marie Šolcová
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šroubková

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 příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.