



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 65573/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 47815/2022



KUCBX012VPJS

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Horní Slatina, IČO 00666424**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 11.04.2022, 12.04.2022 a 19.04.2022 jako jednorázové přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Slatina za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 26.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**
- kontrolorka: Ing. Zdeňka Perníková

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 308/2021/OEKO-PŘ a č. 314/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Mgr. Jana Valsová - starostka

Hana Nováková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon kontrola prodeje pozemku byl učiněn dne 19.04.2022.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s těmito prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec má pronajatý pozemek p.č. 1306, 255 m², od Povodí Moravy, s.p.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený nemovitý majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 947 672,38 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 19.04.2022

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Zdeňka Perníková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 7 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 11.11.2020 do 9.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou dne 27.1.2021, zveřejněné dne 27.1.2021
- č. 2 schválené starostkou dne 15.2.2021, zveřejněné dne 15.2.2021
- č. 3 schválené starostkou dne 3.3.2021, zveřejněné dne 3.3.2021
- č. 4 schválené starostkou dne 14.7.2021, zveřejněné dne 14.7.2021
- č. 5 schválené starostkou dne 4.10.2021, zveřejněné dne 4.10.2021
- č. 6 schválené starostkou dne 13.10.2021, zveřejněné dne 13.10.2021
- č. 7 schválené starostkou dne 20.10.2021, zveřejněné dne 20.10.2021
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 27.10.2021, zveřejněné dne 27.10.2021
- č. 9 schválené starostkou dne 7.11.2021, zveřejněné dne 7.11.2021
- č. 10 schválené starostkou dne 20.11.2021, zveřejněné dne 20.11.2021
- č. 11 schválené starostkou dne 15.12.2021, zveřejněné dne 15.12.2021
- č. 12 schválené starostkou dne 31.12.2021, zveřejněné dne 31.12.2021

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na paragrafy, P a V - 3.370.000 Kč, zveřejněný dne 10.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2022 - 2025 zveřejněný od 23.6.2021 do 12.8.2021, schválený SVR zveřejněn dne 9.9.2021

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2020 zveřejněný od 27.5.2021 do 23.6.2021, schválený ZÚ zveřejněn dne 23.6.2021

Bankovní výpis

- č. 26 ze dne 10.3.2021 - úhrada faktury č. 4032
- č. 60 ze dne 4.6.2021 - úhrada faktury č. 211259
- č. 68 ze dne 21.6.2021 - úhrada faktury č. 10121/1574
- č. 101 ze dne 23.9.2021 - úhrada faktury č. 2021061

Faktura

- č. 4062 ze dne 24.2.2021 - oprava mulčovače, 36.669 Kč
- č. 211259 ze dne 26.5.2021 - tonery, 10.734 Kč
- č. 10121/1574 ze dne 14.6.2021 - pronájem pozemku p.č. 1360 od Povodí Moravy, s.p.
- č. 2021061 ze dne 13.9.2021 - za sekání, mulčování a uložení trávy

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 15.1.2022
- inventarizační zpráva ze dne 15.12.2021
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 042, 261, 403 a 407 k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdová rekapitulace za období 11/21

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 10124 do č. 10133 za období od 15.12.2021 do 29.12.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 20024 ze dne 9.3.2021 - předpis faktury č. 4062
- č. 00122 ze dne 10.3.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 4062
- č. 20059 ze dne 2.6.2021 - předpis faktury č. 211259
- č. 00256 ze dne 4.6.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 211259
- č. 20068 ze dne 17.6.2021 - předpis faktury č. 10121/1574
- č. 00288 ze dne 21.6.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 10121/1574
- č. 20106 ze dne 22.9.2021 - předpis faktury č. 2021061
- č. 00424 ze dne 23.9.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2021061

Účetní doklad

- č. 42002 ze dne 1.5.2020 - zaúčtování na podrozvahu, předpis podmíněné pohledávky
- č. 30008 ze dne 24.2.,2021 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 10016 ze dne 24.2.2021 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku
- č. 41001 ze dne 24.2.2021 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 42001 ze dne 24.2.2021 - odúčtování dlouhodobé zálohy a podmíněné pohledávky

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 23.6.2021
- odeslání do CSUIS dne 6.7.2021
- účetní doklad č. 42003 ze dne 23.6.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

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

- smlouva o smlouvě budoucí kupní ze dne 30.9.2019
- kupní smlouva ze dne 15.2.2021 - prodej pozemku p.č. 641/1, 912 m², 13.680 Kč, právní účinky vkladu dne 24.2.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 29.5.2021 do 15.6.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 2/2018 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.10.2018

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 1/2021 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.7.2019 - schválení prodeje pozemku p.č. 641/1
- zápis ze zastupitelstva ze dne 11.12.2019 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 9.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021, schválení kompetence starostky k provádění rozpočtových opatření ve výdajích od 1 Kč do 300.000 Kč, v příjmech neomezeně
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.6.2021 - schválení ZÚ za rok 2020 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2020
- zápis ze zastupitelstva ze dne 9.9.2021 - schválení SVR na roky 2022 - 2025