

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Slatina, IČO: 43313906
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

21. 05. 2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
 - Bc. Markéta Čížková

Při přezkoumání byly přítomny:

- Marie Šolcová - starostka obce
- Lenka Hájková - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. 4. 2024 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 21. 5. 2024 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 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 26. 11. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 2 636,8 Kč (v tisících), výdaje ve výši 3 459,4 Kč (v tisících), schodek ve výši 822,6 Kč (v tisících) bude kryt finančními prostředky minulých let.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Slatina na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 2 636 800,00 Kč a výdaji ve výši 3 459 400,00 Kč, tedy jako schodkový ve výši 822 600,00 Kč. 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. 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 2023 na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce od 24. 11. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2025 - 2026 byl schválen na jednání ZO dne 11. 12. 2023 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 21. 12. 2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 28. 3. 2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 17. 4. 2023 bez výhrad,

	zveřejněn na úřední desce dne 20. 4. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZO dne 17. 4. 2023.
Bankovní výpis	Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023: KB č. ú.: 30721351/0100 zůstatek: 1 954 984,90 Kč ČNB č. ú.: 94 - 9113351/0710 zůstatek: 367 126,50 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 2 322 111,40 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2023 (řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022. Termínovaný účet KB č. ú. 94-5887170627/0100 zůstatek: 8 733 256,53 Kč Zůstatek souhlasil se stavem na účtu 244 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023.
Faktura	Byly zkontrolovány přijaté faktury č. 2300001 - 16, č. 2300125 - 130,
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 16. 12. 2023. Prezenční listina k proškolení členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2024. Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2023. Závěrečný zápis z provedení celkové inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce Slatina k 31. 12. 2023 ze dne 31. 1. 2024. Zkontrolovány účty: 018, 021, 022, 028, 031, 042, 231, 314, 321.
Knih došlých faktur	Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 171 dodavatelských faktur pod č. 1 - 171.
Knih odeslaných faktur	Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 vystavila celkem 22 odběratelských faktur pod č. 1 - 22.
Pokladní kniha (deník)	V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady jedná číselnou řadu: příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady od č. 1 - 255. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2023: 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č.B.III.17.).
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 18 300 533,63 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši

	4 882 411,20 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3 665 300,26 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Slatina k 31. 12. 2023 byl ve výši 1 217 110,94 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 668 625,90 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023). Obec Slatina neměla hospodářskou činnost.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 27. 4. 2023 výši 5 000,00 Kč. Dar byl poskytnut Charitě Horažďovice, na činnost Charitní pečovatelské služby v roce 2023. Žádost o finanční příspěvek byla doručena obci Slatina dne 10. 3. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání ZO Slatina dne 17. 4. 2023. Vyplaceno dne 3. 5. 2023, d. č. 110020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13. 4. 2023 ve výši 3 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Nemocnici následné péče LDN Horažďovice s. r. o. Tento právní úkon byl a schválen na ZO Slatina dne 6. 4. 2022. Žádost ze dne 3. 2. 2023. Vyplaceno dne 17. 4. 2023, d. č. 110016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byly vykázány na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů byly vykázány tyto částky, např.:</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Plzeňského kraje v rámci programu "Mikrogranty Plzeňského kraje na podporu a oživení kulturních a uměleckých aktivit pro rok 2023" ze dne 29. 6. 2023 - poskytovatel Plzeňský kraj na akci "Slatinské léto 2023". Výše dotace 10 000,00 Kč. Dotace se poskytuje jako neinvestiční. Stanoveného účelu dotace má být dosaženo do 31. 12. 2023. Dotace byla zaslána na bankovní účet obce Slatina dne 27. 7. 2023, d. č. 110034.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byly vykázány na položce 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu byly vykázány tyto částky dle rozhodnutí, např.:</p> <p>Rozhodnutí čj. PK-ŽP/8912/23, ze dne 28. 8. 2023 – na bankovní účet obce Slatina, vedený u ČNB, byla dne 10. 10. 2023, zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 126 930,00 Kč a zaúčtována č. d. 130025.</p> <p>Rozhodnutí čj. PK-ŽP/650/23, ze dne 8. 9. 2023 – na</p>

	<p>bankovní účet obce Slatina, vedený u ČNB, byla dne 10. 10. 2023, zaslána neinvestiční účelová dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ve výši 175 045,00 Kč a zaúčtována č. d. 130025.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byly vykázány na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů bylo vykázáno např.:</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 41402023 ze dne 3. 10. 2023. Poskytovatel Plzeňský kraj na akci "Oprava komunikací ve Slatině". Výše dotace 100 000,00 Kč. Schválena usnesením RPK č. 2980/22 dne 29. 12. 2022. Dotace se poskytuje jako neinvestiční. Závěrečné vyhodnocení akce do 29. 2. 2024. Dotace byla zaslána na bankovní účet obce Slatina dne 11. 10. 2023 a zaúčtována d. č. 110045.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ze dne 29. 6. 2023 uzavřená se zhotovitelem: Stavby Šafanda s. r. o. Chanovice 69, na předmět díla "Oprava komunikací ve Slatině" v ceně díla 160 397,60 Kč s DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO Slatina dne 17. 7. 2023.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 4. 5. 2023 uzavřená se zhotovitelem: Eurovia Silba a. s. Lobežská 1191/74, 326 00 Plzeň, na předmět díla "Oprava komunikací ve Slatině" v ceně díla 85 609,90 Kč s DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO Slatina dne 17. 4. 2023.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Slatina (12. 12. 2022, 6. 3. 2023, 17. 4. 2023, 17. 7. 2023, 16. 10. 2023, 11. 12. 2023). 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. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.</p>
Kontrolní a finanční výbor	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnila 2 jednání finančního výboru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zápis finančního výboru obce Slatina z kontroly provedené dne 10. 7. 2023 (kontrola pokladních dokladů, bankovních účtů, přijatých faktur, rozpočtových opatření). - Zápis finančního výboru obce Slatina z kontroly provedené dne 15. 11. 2023 (kontrola pokladních dokladů, bankovních účtů, přijatých faktur, rozpočtových opatření). <p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnily 2 jednání kontrolního výboru obce Slatina:</p>

	- Zápisy z kontrolního výboru obce Slatina ze dne 30. 6. 2023 (kontrola usnesení ZO Slatina ze dne 6. 3. 2023 a 17. 4. 2023). - Zápisy z kontrolního výboru obce Slatina ze dne 31. 10. 2023 (kontrola usnesení ZO Slatina ze dne 17. 7. 2023 a 16. 10. 2023).
--	---

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Slatina za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Slatina za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Slatina za rok 2023

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

- | | |
|--|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,01 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,05 % |

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.“

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.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

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 výsledky jednorázového přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Slatina o počtu 8 stran byla dne 21. 5. 2024 seznámena starostka obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolorek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 21. 05. 2024

Rozdělovník

starosta obce/města - Marie Šolcová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková

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 přezkoumávajícímu 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 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., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.