



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 85798/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce SLATINA, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření, které proběhlo dne 6. srpna 2020 a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření, které se uskutečnilo dne 29. dubna 2021. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Slatina
Slatina I, 671 53 Jevišovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eva Zavřelová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Kamil Ludvík - starosta

Bc. Leona Plíšková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 16. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Na základě Smlouvy č. 12133411 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 3. 12. 2014 přijala obec Slatina úročenou zápůjčku ve výši 1.494.000,- Kč na akci "Splašková kanalizace v obci Slatina". Ke dni 31. 12. 2019 byla zápůjčka evidována na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky v nesplacené výši 888.658,- Kč. Obec neevidovala tuto zápůjčku v souladu s obsahovou náplní účtu 459. Pro úročené zápůjčky finančních prostředků je svým obsahovým vymezením určen účet 451 - Dlouhodobé úvěry. Tímto postupem obec zcela nedodržela v plném rozsahu obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky, jak je uvedeno v § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Obec uvedený nedostatek napravila přeúčtováním závazku k SFŽP dokladem č. 50021 ze dne 1. 5. 2020. Napraveno.*
- *Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že u inventarizační položky účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků účetní jednotka nezjistila skutečný stav majetku. Bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s. vykazoval dle bankovního výpisu č. 237 k 31. 12. 2019 zůstatek ve výši 1.505.033,88 Kč, avšak Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019 vykazuje celkový zůstatek účtu 231 o 1,- Kč nižší, než je zůstatek bankovních výpisů. Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky inventarizaci zjišťují stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá*

stavu majetku a závazků v účetnictví. Obec uvedený nedostatek napravila pořízením opravného dokladu č. 50020 ze dne 1. 5. 2020, kterým byla odstraněna chyba vzniklá dokladem č. 50058 ze dne 31. 12. 2019 Napraveno.

- Na základě kupní smlouvy ze dne 19. 6. 2019 obec pořídila dopravní automobil Ford Transit pro jednotku JSDH v hodnotě 968.802,- Kč. Kontrolou účetního dokladu č. 10039 bylo zjištěno, že obec Slatina zaúčtovala výdaj za pořízení tohoto automobilu na § 5512 - Požární ochrana a položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek. Obsahové vymezení zvolené položky v tomto případě není v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Obec k popsánému nedostatku přijala systémové opatření, které zajistí, aby v budoucnu bylo účtováno dle obsahové náplně položky rozpočtové skladby dle § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Napraveno.
- Na základě veřejné zakázky "Nákup dopravního automobilu pro JSDH obce Slatina" uzavřela obec Slatina dne 19. 6. 2019 kupní smlouvu s názvem "Slatina - dopravní automobil" s dodavatelem Auto Trutnov s.r.o. Kupní cena dle smlouvy ve výši 968.802,- Kč včetně DPH byla uhrazena bezhotovostně dne 20. 11. 2019 na základě vystavené faktury č. 1019068. Dopravní automobil byl předán obci na základě protokolu ze dne 24. 10. 2019 a zaevidován do majetku obce, čímž došlo ke splnění smlouvy. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že k termínu konečného přezkoumání hospodaření obce Slatina za rok 2019 nebyla zveřejněna informace o skutečně uhrazené ceně za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění dle § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tedy nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele. Obec dodatečně uveřejnila skutečně uhrazenou cenu na profilu zadavatele dne 12. 5. 2020 a zároveň přijala systémové opatření, které zajistí, aby v budoucnu bylo postupováno v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Slatina za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 za rok 2020 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Slatina k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Slatina, dne 29. dubna 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Slatina. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29. dubna 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Kamil Ludvík

.....
starosta obce

OBEC SLATINA
IČ 00637009
671 53



.....
podpis starosty obce

Bc. Leona Plíšková

.....
účetní



.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Slatina na rok 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria obce Slatina na leden - únor 2020
- Rozpočtová opatření č. 1 - 5/2020
- Rozpočtové opatření č. 10/2020, Evidence rozpočtových opatření za rok 2020 (Celkem provedeno 11 RO v roce 2020)
- Schválený rozpočet obce Slatina na rok 2020
- Závěrečný účet obce Slatina za rok 2019
- Faktura č. 40227 ze dne 4. 12. 2020 na stavební úpravy hasičské zbrojnice, dodavatel: Výškové práce s.r.o.
- Plán inventur na rok 2020 ze dne 8. 12. 2020, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2020. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021
- Mzdové listy zastupitelů obce s osobními čísly 11, 20, 21, 24, 52, 64 a 65 za období 01 - 12/2020
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 06/2020
- Pokladní doklady a pokladní deník za měsíc červen 2020
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2020
- Darovací smlouva ze dne 10. 12. 2020, finanční dar pro JSDH Slatina na opravu hasičské stříkačky
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30. 11. 2020, topení v budově pohostinství a v obchodě
- Mzdový list pracovníka s osobním číslem 57 (1) za měsíc prosinec 2020
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK065860/20/OKH ze dne 23. 7. 2020 na akci "Rekonstrukce požární zbrojnice"
- Finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu JMK na akci "Rekonstrukce požární zbrojnice" ze dne 18. 12. 2020
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 27. 2. 2020 uzavřený dne 15. 9. 2020, stavební práce na akci: "Obec Slatina - obnova krovu a krytiny", dodavatel: Michal Kozdas
- Faktura č. 40166 vystavená dne 29. 10. 2020 na obnovu krovu a krytiny na budově obecního úřadu, dodavatel: Michal Kozdas
- Smlouva o dílo ze dne 20. 8. 2020, předmět smlouvy: "Stavební úpravy Hasičské zbrojnice, Slatina u Jevišovic", Dodatek č. 1 ze dne 30. 11. 2020, Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 3. 12. 2020, Evidenční karta majetku "Požární zbrojnice"
- Smlouva o dílo ze dne 27. 2. 2020, předmět smlouvy: stavební práce na akci: "Obec Slatina - obnova krovu a krytiny"
- Směnná smlouva ze dne 4. 6. 2020, obec pozbývá část pozemku p.č. 194/1 o výměře 32 m² a nabývá pozemek p.č. 362 o výměře 11 m², Záměr prodat část pozemku p.č. 194/1 o výměře 32 m²
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4998/2020-713, Smlouva směnná
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. 208/2019 ze dne 18. 12. 2019, převodce: ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, předmět převodu: pozemek p.č. 102/1
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-1773/2020-713, Smlouva o bezúplatném převodu
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JI-014330056222/001 ze dne 6. 12. 2019, E.ON Distribuce, a.s. jako oprávněná
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-472/2020-713, Smlouva o zřízení věcného břemene úplatná
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Obec Slatina - Obnova krovu a krytiny" - Výzva k zadávacímu řízení na výběr dodavatele, Zápis z hodnocení nabídek na výběr zhotovitele ze dne 24. 2. 2020 - doručeny 3 nabídky, Oznámení o přidělení zakázky zúčastněným firmám
- Nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků (na JMK doručeno 22. 6. 2020)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 4. 12. 2019 (Rozpočtové provizorium)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 24. 2. 2020 (Rozpočet)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 20. 5. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 15. 6. 2020 (Závěrečný účet)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 9. 7. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 17. 8. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 4. 11. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 8. 12. 2020