

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



SpZn.: S - JMK 85934/2022 OKP

Čj.: JMK 20507/2023

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce SLATINA, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. července 2022 a na základě výsledku **konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. února 2023. 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 1, 671 53 Jevišovice

Přezkoumání vykonal:

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

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Kamil Ludvík - starosta

Bc. Lubomír Hrůza - 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 19. července 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Kontrolou mzdových listů v souvislosti s koncem volebního období zastupitelstva obce bylo zjištěno, že neuvolněnému zastupiteli s osobním číslem 21, který ve volebním období 2018–2022, v době od 1. 11. 2018 do 18. 10. 2022, vykonával funkci místostarosty, bylo poskytnuto odhodné ve výši trojnásobku měsíční odměny. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 78 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že odhodné se stanoví ve výši odměny, která členovi zastupitelstva obce náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Slatina za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce bylo poskytnuto odchodné v nesprávné výši.*

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 2022 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 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,97 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Slatina k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 6. února 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

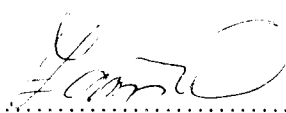
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 6. února 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Slatina. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Pravidla rozpočtového provizoria obce Slatina na rok 2022
- Rozpočtové opatření č. 4/2022, Evidence provedených rozpočtových opatření za období 1-6/2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Slatina na roky 2023 - 2024
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Slatina na roky 2023 - 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Schválený závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpis ČNB č. 18 k 30. 6. 2022, Bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 118 ze dne 30. 6. 2022 (ověření zůstatků účtů)
- Plán inventur na rok 2022, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022
- Kniha došlých faktur za období 1-6/2022
- Mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-12/2022
- Čestné prohlášení pro účely výplaty odchodného člena zastupitelstva obce vykonávajícího funkci neuvolněného místostarosty ze dne 18. 10. 2022
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01-06/2022
- Pokladní deník za období od 1. 6. 2022 do 30. 6. 2022, pokladní doklady č. 201 až č. 254
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 26. 5. 2022, Záměr pronájmu ze dne 11. 4. 2022
- Smlouva o dílo č. 221130743 ze dne 24. 5. 2022 na realizaci stavby "Obec Slatina - inženýrské sítě k RD", zhotovitel: COLAS CZ, a.s.
- Smlouva o dílo ze dne 1. 3. 2022, předmět smlouvy: právní úkony a činnosti související s výběrovým řízením "Obec Slatina - inženýrské sítě k RD"
- Kupní smlouva ze dne 28. 2. 2022, prodej pozemku p.č. 194/29 o výměře 13 m2, Záměr prodat část pozemku z p.č. 194/1 v k.ú. Slatina, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1941/2022-713, účetní doklad č. 50004 ze dne 1. 3. 2022 (vyřazení majetku), pokladní doklad č. 22113 ze dne 28. 2. 2022 (platba za prodej pozemku)
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami č. 175/2021 ze dne 25. 2. 2022, převod pozemku p.č. 26 v k.ú. Slatina, převodce: Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majtkových, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5404/2022-713 s právními účinky k 13. 6. 2022, účetní doklad č. 50009 ze dne 13. 6. 2022 (zařazení pozemku do majetku obce)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na realizaci stavby "Obec Slatina - inženýrské sítě k RD" - Výzva k zadávacímu řízení na výběr dodavatele (osloveno 6 uchazečů), Poskytnutí výzvy a kompletní zadávací dokumentace, Jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek, Zápis z hodnocení nabídek (doručeny nabídky 4 firm). Oznámení o přidělení zakázky, Písemná zpráva zadavatele (vybrána firma COLAS CZ, a.s.)
- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1. 9. 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 7. 9. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 18. 10. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 14. 11. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 12. 12. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 8. 11. 2021 (Rozpočtové provizorium, Střednědobý výhled)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 24. 2. 2022 (Rozpočet)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 12. 4. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 18. 5. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Slatina konaného dne 23. 6. 2022 (Účetní závěrka, Závěrečný účet)