



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017TVI4

spisová značka: **OEKO-PŘ 63522/2022/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 65264/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Slavče, IČO 00245429**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 07.12.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 23.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Slavče za rok 2022** 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 04.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

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

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. 526/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Hana Vojtová - starostka

Monika Dvořáková - 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 pokladního deníku za období 12/2022 byl učiněn dne 23.05.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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
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
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 majetek ve prospěch třetích osob.
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 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 0,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 3,94 %

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: 10 365 081,78 Kč

Vyhotovení zprávy:
Slavče, dne: 23.05.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

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

- zveřejněný od 24.11.2021 do 10.1.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené radou obce dne 18.1.2022, zveřejněné dne 16.2.2022
- č. 2 schválené radou obce dne 15.2.2022, zveřejněné dne 3.3.2022
- č. 3 schválené radou obce dne 10.3.2022, zveřejněné dne 24.3.2022
- č. 4 schválené radou obce dne 26.4.2022, zveřejněné dne 11.5.2022
- č. 5 schválené radou obce dne 24.5.2022, zveřejněné dne 2.6.2022
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 10.6.2022, zveřejněné dne 30.6.2022
- č. 7 schválené radou obce dne 19.7.2022, zveřejněné dne 19.8.2022
- č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 8.9.2022, zveřejněné dne 7.10.2022
- č. 9 schválené radou obce dne 27.9.2022, zveřejněné dne 14.10.2022
- č. 10 schválené radou obce dne 11.10.2022, zveřejněné dne 11.11.2022
- č. 11 schválené radou obce dne 8.11.2022, zveřejněné dne 30.11.2022

Schválený rozpočet

- na položky, vyrovnaný, P a V - 15.800.000 Kč, rozpočet SF, zveřejněný dne 10.1.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 10.1.2022 - oznámení o schválení neinvestičního příspěvku MŠ ve výši 400.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválený SVR na roky 2022 - 2024 zveřejněný dne 15.12.2020

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2021 zveřejněný od 26.5.2022 do 20.6.2022, schválený ZÚ zveřejněný dne 20.6.2022

Bankovní výpis

- č. 175 ze dne 10.10.2022 - úhrada nakoupených pozemků, úhrada faktury č. 2210309
- č. 84 ze dne 20.5.2022 - příjem dotace, 1.750.000 Kč
- č. 130 ze dne 28.7.2022 - úhrada VB
- č. 33 ze dne 22.2.2022 - úhrada faktury č. 4
- č. 103 ze dne 17.6.2022 - úhrada faktury č. 2022000434 a č. 31/2022
- č. 111 ze dne 29.6.2022 - úhrada faktury č. 1288884

Faktura

- č. 2210309 ze dne 30.9.2022 - výměna vodovodního řadu, 2.407.708 Kč
- vydaná faktura č. 22-002-00067 ze dne 30.6.2022 - úhrada věcného břemene, 1.210 Kč vč. DPH
- č. 4 ze dne 14.2.2022 - výměna kotle, 109.076 Kč
- č. 2022000434 ze dne 30.5.2022 - sekačka, 23.000 Kč
- č. 31/2022 ze dne 8.6.2022 - oprava traktoru, 41.199 Kč
- č. 1288884 ze dne 22.6.2022 - Fiat doblo, 100.000 Kč, kupní smlouva ze dne 24.6.2022

Hlavní kniha

- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 20.12.2022
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2023
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00255 za období 1 - 11/2022 v celkové hodnotě 8.346.922,56 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur v celkové hodnotě 2.680.983 Kč s ohledem na vyšší ceny a předmět fakturace.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 9/2022 a 10/2022

Pokladní doklad

- PPD č. 22-701-00285 ze dne 2.3.2022 - úhrada prodaných pozemků

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 22-701-00488 do č. 22-701-00533 za období 6/2022
- pokladní deník od č. 22-701-00646 do č. 22-701-00683 za období 10/2022
- pokladní deník od č. 22-701-00730 do č. 22-701-00786 za období 12/2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022

Účetní doklad

- č. 22-007-00084 ze dne 26.8.2022 - zaúčtování směny pozemků (předpis pohledávky a závazku, vyřazení a zařazení směřovaných pozemků, zápočet pohledávky a závazku)
- č. 22-007-00090 ze dne 27.9.2022 - předpis závazku za nakoupené pozemky a zařazení nakoupených pozemků na účet 031 vč. souvisejících nákladů
- č. 22-801-00175 ze dne 10.10.2022 - zaúčtování úhrady nakoupených pozemků
- č. 22-007-00032 ze dne 2.3.2022 - předpis pohledávky za prodané pozemky
- č. 22-007-00034 ze dne 8.3.2022 - vyřazení prodaných pozemků
- č. 22-801-00084 ze dne 20.5.2022 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 22-001-00207 ze dne 30.9.2022 - předpis faktury č. 2210309
- č. 22-801-00175 ze dne 10.10.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2210309
- č. 22-007-00104 ze dne 8.11.2022 - oprava dokladu č. 22-801-00175
- č. 22-007-00106 ze dne 8.11.2022 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 22-801-00195 ze dne 9.11.2022 - zaúčtování vrácení části dotace, 164.666
- č. 22-007-00091 ze dne 30.9.2022 - zařazení vodovodu do majetku na účet 021 a na účet 403
- č. 22-007-00105 ze dne 8.11.2022 - oprava dokladu č. 22-007-00091
- č. 22-002-00067 ze dne 30.6.2022 - předpis faktury na úhradu VB
- č. 22-801-00130 ze dne 28.7.2022 - zaúčtování úhrady VB
- č. 22-001-00024 ze dne 18.2.2022 - předpis faktury č. 4
- č. 22-801-00033 ze dne 22.2.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 4
- č. 22-001-00114 ze dne 6.6.2022 - předpis faktury č. 2022000434 a zařazení do majetku
- č. 22-801-00103 ze dne 17.6.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2022000434 a č. 31/2022
- č. 22-001-00121 ze dne 9.6.2022 - předpis faktury č. 31/2022
- č. 22-001-00135 ze dne 22.6.2022 - předpis faktury č. 1288884
- č. 22-801-00111 ze dne 29.6.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 1288884
- č. 22-007-00068 ze dne 24.6.2022 - zařazení auta na účet 022

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2021
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 ze dne 10.6.2022
- účetní doklad č. 22-007-00063 ze dne 10.6.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 20.6.2022
- účetní závěrka MŠ za rok 2021
- protokol o schvalování účetní závěrky MŠ za rok 2021 ze dne 15.2.2022
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky MŠ do CSUIS dne 16.3.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2022
- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina Mateřské školy Slavče ze dne 7.10.2002
- dodatek č. 1/05 ze dne 30.6.2005
- dodatek č. 2/09 ze dne 26.10.2009
- dodatek č. 3/09 ze dne 5.3.2018
- odpisový plán na rok 2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- kontrola použití příspěvku na činnost TJ Slavče ze dne 6.1.2023
- účetní doklad č. 23-007-00011 ze dne 6.1.2023 - vyúčtování poskytnuté dotace

- žádost o finanční příspěvek na období roku 2022 pro TJ Slavče ze dne 10.2.2022
- smlouva o poskytnutí dotace (neinvestičního příspěvku na činnost) ze dne 24.3.2022 - 40. 000 Kč na technické zabezpečení hrací plochy, kabin a mistrovské soutěže, vyúčtování do 10.1.2023
- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.3.2022 - schválení dotace
- účetní doklad č. 22-007-00035 ze dne 10.3.2022 - zaúčtování příslibu dotace na podrozvahu
- bankovní výpis č. 56 ze dne 4.4.2022
- účetní doklad č. 22-801-00056 ze dne 4.4.2022 - zaúčtování poskytnutí zálohy na dotaci, odúčtování z podrozvahy

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o poskytnutí dotace investičního charakteru ze dne 5.5.2022 - 2.500.000 Kč na Výměnu vodovodního řadu Slavče - Mohuřice, UZ 434
- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/884/22 ze dne 11.5.2022 - celkové uznatelné výdaje projektu 3.709.749 Kč bez DPH, záloha 70 % 1.750.000 Kč, doplatek 30 % 750.000 Kč, vlastní náklady 1.209.749 Kč, tj. 32,61 %.
- závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 19.10.2022
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 8.11.2022

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva č. 34N14/05 ze dne 11.7.2014 - pronájem pozemku p. č. 926/3, 441 m2 od SPÚ, roční nájemné 2.205 Kč
- dodatek č. 1 ze dne 17.2.2021 - pronájem pozemku p. č. 926/5, 258 m2, roční nájemné 1.290 Kč

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

- směnná smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 24.8.2022 - směna obecního pozemku p.č. 446/11, 154 m² a p.č. 489/2, 334 m² za pozemek p.č. 36/26, 497 m², bez doplatku, bezúplatné zřízení služebnosti na pozemku p.č. 489/2, obec jako oprávněná, právní účinky vkladu dne 26.8.2022
- kupní smlouva, koupě a prodej nemovité věci ze dne 21.9.2022 - nákup pozemků p. č. 2059/6, 84 m², p. č. 1709/2, 182 m² a 1710/2, 116 m², kupní cena 30.560 Kč, právní účinky vkladu dne 27.9.2022
- kupní smlouva, koupě a prodej nemovité věci ze dne 2.3.2022 - prodej pozemků p. č. 460/7, 37 m², 455/6, 90 m² a p. č. 456/13, 3 m², kupní cena 13.000 Kč, právní účinky vkladu dne 8.3.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330064065/001-DVK ze dne 8.6.2022 - obec jako povinná, jednorázová náhrada 1.000 Kč bez DPH, právní účinky vkladu dne 30.6.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr směny zveřejněný od 23.2.2022 do 10.3.2022
- záměr prodeje pozemků zveřejněný od 25.5.2021 do 11.6.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice o zadávání veřejných zakázek ze dne 3.3.2017
- výběrové řízení na Výměnu vodovodního řadu Slavče - Mohuřice
- - zápis z rady ze dne 12.4.2022 - schválení vypsání výběrového řízení
- - výzva a zadávací dokumentace k podání nabídky ze dne 22.4.2022
- - seznam obeslaných dodavatelů (5)
- - 4 nabídky
- - protokol o výběru došlých nabídek ze dne 24.5.2022
- - zápis z rady ze dne 24.5.2022 - schválení výběru dodavatele
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26.5.2022
- - smlouva o dílo č. 03/2022 ze dne 17.6.2022 - výměna vodovodního řadu Slavče - Mohuřice, cena 3.157.642 Kč bez DPH, 3.820. 747 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.6.2022
- dodatek č. 1 ze dne 29.9.2022 - snížení ceny na 2.407.708 Kč bez DPH, zveřejněn na profilu zadavatele dne 29.9.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 7 - ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- zápis z rady ze dne 15.2.2022 - schválení účetní závěrky MŠ za rok 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.12.2018 - pověření rady ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do 200.000 Kč na jeden paragraf
- zápis ze zastupitelstva ze dne 13.3.2020 - schválení nákupu pozemků

- zápis ze zastupitelstva ze dne 11.6.2021 - schválení prodeje pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022
- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.3.2022 - schválení směnné smlouvy
- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.6.2022 - schválení Zú za rok 2021 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2021

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- směrnice č. 3 - tvorba a používání sociálního fondu účinná od 4.3.2016
- účetní doklad č. 22-007-00009 ze dne 1.1.2022 - tvorba SF dle rozpočtu, 54.000 Kč

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- VPD č. 22-701-00734 ze dne 5.12.2022 - dar k výročí 50 let, 3.900 Kč
- VPD č. 22-701-000735 ze dne 5.12.2022 - vratka 900 Kč dar