



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Slepotice

IČ: 00274259

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

21.12.2023 jako Dílčí přezkoumání
11.06.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 3.8.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01. 01. 2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21. 12. 2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.06.2024**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Vítězslav Felcman - starosta
Šárka Kopečná - místostarostka**

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 11. 06. 2024.

.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



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

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

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Slepotic ne překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Slepotic dne

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Bc. Ivana Horáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápise o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,

- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slepoticice o počtu 9 stran byl seznámen dne 11. 6. 2023 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slepoticice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Slepoticice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn od 17. 11. 2023 do 15. 12. 2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 6. 2023, zveřejněno dne 15. 6. 2023 RO č. 2/2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 8. 2023, zveřejněno dne 9. 8. 2023 RO č. 3/2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 11. 2023, zveřejněno dne 23. 11. 2023 RO č. 4/2023 schválil starosta obce dne 29. 12. 2023, zveřejněno dne 6. 1. 2023
Schválený rozpočet	ZO schvaluje rozpočet na rok 2023 dne 14. 12. 2022, jako vyrovnaný v příjmech a výdajích v částce ve výši 9 550 800,00 Kč. Rozpočet zanesen do výkazu FlN 2 - 12M ve schválené výši. Schválený rozpočet vyvěšen dne 15. 12. 2022, ověřeno na stránkách obce Slepotic.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Slepotic - ZO schvaluje dne 14. 12. 2022 v rámci svého rozpočtu neinvestiční příspěvek v částce 300 000,00 Kč na 3111/5331. Oznámeno dopisem dne 4. 1. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 17. 11. 2022 do 15. 12. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled zveřejněn od 15. 12. 2022, zveřejněno stále.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 14.6.2023 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2022, výrokem nez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2022 od 12. 5. 2023 do 30. 6. 2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn od 15. 6. 2023, ověřeno na stránkách obce.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 332121490/0300 ve výši zůstatku 16 048 888,89 Kč k 30.11.2023, výši zůstatku 17 019 127,16 Kč k 31. 12.2023, účetní doklad č. 23-804-00001 - převod mezi účty u běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s.č.ú. 269808387/0300 ve výši zůstatku 168 768,19 Kč k 30.11.2023, výši zůstatku 202 323,19 Kč k 31. 12.2023, opis bankovního výpisu za období 1 - 11/2023 v číselné řadě 23-803-00001 - 11, za období 12/2023 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-8918561/0710 ve výši zůstatku 333 517,67 Kč k 30.11.2023, výši zůstatku 475 328,47 Kč k 31. 12.2023, opis bankovního výpisu za období 11/2023, výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FlN 2 12M v celkové výši 16 551 174,75 Kč k 30.11.2023, zůstatky k 31. 12. 2023 byly ověřeny v rámci inventarizace na účet rozvahy 231 v celkové výši 17 696 778,82 Kč,
Dohoda o hmotné	dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2023 - homtná

odpovědnosti	odpovědnost za svěřené hodnoty
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v excelové tabulce účetní doklad č. 23-007-00001 ze dne 2.1.2023 o předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 304 500,00 Kč a ze psů ve výši 11 200,00 Kč účetním zápisem 315/606 dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místních poplatcích za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341)
Faktura	vydané v číselné řadě 23-002-00001 - 27 včetně předpisu pohledávky - likvidační lístek FA vydané v číselné řadě 23-001-00149 - 186 za období 10 - 11/2023 včetně předpisu závazku, likvidační lístek FA včetně ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. v platném znění
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 14. 11. 2023 Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2023 Inventurní soupisy k 31. 12. 2023
Kniha došlých faktur	na rok 2023 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 23-001-00001 - 202
Kniha odeslaných faktur	na rok 2023 v účetním programu KEO v 23-002-00001 -000 27
Mzdová agenda	vedena v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	počet členů zastupitelstva 7 počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 442 neuvolněné funkce zastupitelů , odměny schváleny na ustavujícím zastupitelstvu obce dne 19. 10. 2022, navýšení odměn schváleny na zastupitelstvu dne 22. 2. 2023, odměny vypláceny dle nařízení vlády 318/2017 Sb., ověřeno na rekapitulaci mezd
Pokladní doklad	za období 2/2023 v číselné řadě 23-700-000017 - 38 za období 11/2023 v číselné řadě 23-700-214 - 234 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2023 v číselné řadě od 23 - 700 - 00001 do 23 - 001 - 00202 za období 2/2023 v číselné řadě 23-700-000017 - 38 za období 11/2023 v číselné řadě 23-700-214 - 234 vedena v účetním programu KEO a souběžně v excelové tabulce pokladní zůstatek ve výši 147 744,00 Kč , ověřeno dle výkazu FIN 2 12M k 30.11.2023 na položce 5182 pokladní zůstatek k 31. 12. 2023 ověřena v rámci inventarizace na účet rozvahy 261
Příloha rozvahy	k 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha	k 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 vedena v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30. 11. 2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	k 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavena k 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových	sestaven k 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023 ZO dne 22. 2. 2023 schvaluje MŠ HV a převod do rezervního fondu v plné výši (425,44 Kč).

organizací	Převod HV ověřen na přílohu rozvahy k 30. 9. 2023.
Darovací smlouvy	smlouva darovací o poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč pro Myslivecký spolek Moravany - Slepovice ze dne 15. 6. 2023 o poskytnutí finančního daru ve výši 70 000,00 Kč pro Základní školu Moravany ze dne 15. 11. 2023 o poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro Oblastní charitu Pardubice ze dne 28.6.2023 o poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč pro Centrum J.J. Pestalozziho, o.p.s. ZO schválilo dne 14. 6. 2023
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2023 - evidence došlých a vydaných faktur, evidence odpadového hospodářství, vedení pokladny, DPP ze dne 11. 1. 2023 - organizační a technické zajištění voleb DPP ze dne 9. 1. 2023 - úklid prostorů volební místnosti DPP ze dne 2. 1. 2023 - roznos a kompletace volebních lístků DPP ze dne 2. 1. 2023 - oprava a úklid veřejných prostorů
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno v příjmech o investiční dotaci na položce rozpočtové skladby 4222 včetně úpravy rozpočtu a neinvestiční smlouva ze dne 22. 6. 2023 o poskytnutí programového účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2023 na pořízení plovoucího čerpadla s příslušenstvím ve výši 30 000,00 Kč (ve výši 70 % ze skutečných celkových nákladů) termín vyúčtování do 30. 11. 2023, vyúčtování předloženo ze dne 28. 6. 2023, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 45 322,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 66,19 %, předložena Fa včetně platby na BÚ smlouva ze dne 3. 7. 2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 155 000,00 Kč (ve výši 100 % ze skutečných nákladů) na akci "Oprava plotu a boční brány u MŠ Slepovice" termín vyúčtování a použití dotace do 31. 12. 2023 vyúčtování předloženo k datu dílčího přezkoumání, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 422 935,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace, předloženy FA včetně platby na BÚ
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijetí účelové neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 98008 příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 17. 1. 2023 účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby v celkové výši 39 062,00 Kč, dotace byla vyčerpána v celé výši, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků

Smlouvy nájemní	ze dne 1.6.2023 o nájmu prostoru sloužícího k podnikání - parcely č.st. 128, zastavená plocha a nádvoří, jehož součástí je stavba, budova bez čp. nebo evidenčního, objekt občanské vybavenosti, parcela je součástí objektu víceúčelového vodní nádrže za nájemné ve výši 500,00 Kč zveřejnění záměru ve dnech 8.3. - 24. 3. 2023, ZO schválilo dne 12. 4. 2023
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno v příjmech na položce 3111 o prodeji pozemků ve výši 4 890,00 Kč, ve výdajích na 6130 o nákupu pozemku kupní smlouva ze dne 17.4.2023 na prodej pozemků par.č. 1372 o výměře 163 m2 za kupní cenu ve výši 30,00 Kč za 1 m2 celkem tedy 4 890,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 12.4.2023, zveřejnění záměru prodeje ve dnech 23.2. - 11. 3. 2023 právní účinky vkladu vznikly dne 19. 6. 2023 účetní doklad č. 23-007-00007 ze dne 1. 6.2023 o předpisu pohledávky ve výši kupní ceny účetní zápis 311/647, účetní doklad č. 23-007-00009 ze dne 19. 6. 2023 o vyřazení pozemku účetní zápis 554/031 ve výši 6 520,00 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o cestovních náhradách směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku směrnice o vedení účetnictví, oběh účetních dokladů směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu podpisové vzory v rámci kontroly dle zákona 563/1991 o účetnictví odpisový plán směrnice o podrozkaze směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku číselné řady dokladů směrnice o schvalování účetních závěrek směrnice o reálné hodnotě majetku určeného k prodeji směrnice o inventarizaci směrnice k finanční kontrole
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14. 12. 2022 - rozpočet MŠ, střednědobý výhled rozpočtu MŠ, rozpočet obce 2023 ze dne 22. 2. 2023 - účetní závěrka MŠ, navýšení odměn ze dne 12. 4. 2023 - kupní smlouva, hospodaření obce, pronájem restaurace, ze dne 14. 6. 2023 - smlouva POV, závěrečný účet za rok 2022, dar, RO č. 1/2023 ze dne 9. 8. 2023 - RO č. 2/2023, ze dne 30. 8. 2023 - smlouva o dílo, záměr prodeje pozemku, ze dne 23. 10. 2023 - OZV ze dne 22. 11. 2023 - OZV , žádost POV 2023 + ze dne 12. 13. 2023 _ rozpočet obce na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu2024 - 2026, rozpočet MŠ, rozpočet MŠ 2024 – 2026

<p>Obecně závazné vyhlášky</p>	<p>OZV 1/2012 - o místním poplatku ze psů OZV 2/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV 1/2023 - místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV 2/2023 - o místním poplatku ze psů OZV 1/2023 a 2/2023 - zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů (https://sbirkapp.gov.cz/)</p>
<p>Přiznání k dani z příjmu právnických osob</p>	<p>za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 135 850,00 Kč, kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 účetní doklad č. 23-007-00005 ze dne 31. 1. 2023</p>
<p>Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkových organizací</p>	<p>MŠ Slepotice - rozpočet na rok 2023 schvaluje zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2022 zveřejněno 16. 12. 2022, MŠ Slepotice - návrh rozpočtu MŠ Slepotice na rok 2023 zveřejněn od 16. 11. 2022 do 16. 12. 2022.</p> <p>MŠ Slepotice - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026 schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2022 zveřejněno po schválení v ZO. MŠ Slepotice - návrh střednědobého rozpočtu zveřejněn od 16. 11. 2023 do zveřejnění schváleného rozpočtu.</p>
<p>Účetní závěrka</p>	<p>zastupitelstvo obce schvaluje 14. 6. 2023 účetní závěrku obce za rok 2022, zastupitelstvo obce schvaluje dne 22. 2. 2023 účetní závěrku MŠ za rok 2022, protokoly vyhotoveny</p>