Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.")

pro územní samosprávný celek

Obec Slatinice

se sídlem Slatinice 50, 783 42 Slatinice, IČ: 00 29 94 56

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek"):
Bc. Ondřej Mikmek

Auditor:
Ing. Markéta Pejzlová, č. oprávnění 2538

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Markéta Pejzlová

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Místo přezkoumání:
úřad obce Slatinice, auditorská kancelář

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:
Auditor provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:
- dílčí přezkoumání hospodaření neproběhlo.
- závěrečné přezkoumání proběhlo v období 28.5, 29.5. a 1.-2.6.2026.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku:
-zahájení 4.5.2026 předáním požadavků na dokumenty k přezkoumávání hospodaření
-ukončení 2.6.2026 ověřením poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

-plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
-finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
-náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
-peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
-finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
-hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
-vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

-nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
-nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
-zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postup přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
-stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
-ručení za závazky fyzických a právnických osob,
-zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
-zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
-účetnictví vedené územním celkem.
-ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

-dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
-souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
-dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
-věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce Slatinice.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Slatinice v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Slatinice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obce Slatinice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Slatinice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Obce Slatinice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Obce Slatinice rok 2025 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky

KONTROLA PLNĚNÍ NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ ZA PŘEDCHOZÍ OBDOBÍ

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 byly zjištěny nedostatky mající závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Auditor ověřil plnění nápravných opatření přijatých zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2025 s následujícím výsledkem:
Nedostatek v účetnictví (transfer ČUS č. 703): Obec opravila chybné zaúčtování dlouhodobých záloh a závazků v měsíci květnu 2025 vnitřním účetním dokladem č. 25-099-00013 a doúčtovala související náklady. Nedostatek byl odstraněn.
Nedostatek při zveřejňování smluv na profilu zadavatele: Předmětné smlouvy byly dodatečně zveřejněny. Obec zavedla interní systém evidence smluv ke sledování zákonných lhůt, Nedostatek byl odstraněn.
Závěr kontroly nápravných opatření: Opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2024 byla splněna a nedostatky byly odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neupozorňujeme na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce Slatinice v budoucnosti, taková rizika nebyla identifikována.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE SLATINICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE SLATINICE

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 108 943,56 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	42 805 151,11 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,59 %

Hodnota dlouhodobých pohledávek je k 31.12.2025 v rozvaze vykázána v částce 5 600 000,- Kč. Z toho nebyla ve výpočtu ukazatele použita žádná jejich část splatná v roce 2026. Jde o zálohu na transfer mimo režim výpočtu ukazatele.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	5 330 194,21 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	42 805 151,11 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	12,45 %

Obec Slatinice eviduje k 31.12.2025 dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 40 431 842,42 Kč. Ve výpočtu ukazatele z nich byla zahrnuta splatná část ve výši 2 223 560,- Kč (sjednané splátky jistiny úvěrů a roční objem splátky dlouhodobého závazku k zápočtu proti nájemnému).

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	409 114 088,5
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku k 31.12.2025 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky, když tento poměr dosáhl hodnoty 86,24 %. Celkový dluh obce k rozvahovému dni ve výši 40 432 tis. Kč tak převýšil zákonem stanovený limit o částku 12 302 tis. Kč. Na základě této skutečnosti vzniká obci povinnost snížit v následujícím kalendářním roce svůj dluh minimálně o 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů, což pro rok 2026 představuje minimální snížení dluhu ve výši 615,1 tis. Kč.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V případě, že obec využije možnosti podat písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., stává se Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření. Pro přezkoumávání hospodaření za rok 2025 neobdrženo.

Vyhotoveno dne 2. června 2026

Auditor:

Ing. Markéta Pejzlová, č. oprávnění 2538: .....

Zpráva byla předána a projednána se statutárním orgánem Obce Slatinice dne .....2026.

Starosta Obce Bc. Ondřej Mikmek : .....

Zpráva byla projednána s Finančním výborem Obce Slatinice dne .....2026.

Předseda finančního výboru ing. Ondřej Čepl .....

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A – Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.

Příloha B – Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A – Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad soudržnosti
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Příloha B – Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

-hlavní kniha (předvaha analytická) k datu 31.12.2025,
-kniha došlých a vydaných faktur za rok 2025,
-inventurní soupisy majetku a závazků, záznam o proškolení inventarizační komise Plán inventur a Inventarizační zpráva k 31.12.2025,
-záznamy o vyřazení a zařazení majetku, inventární karty nově pořízeného majetku (výběr u testovaných položek),
-dokumentace k odepisování majetku a rozpouštění transferů přijatých na financování majetku,
-informace z profilu zadavatele a o realizovaných výběrových řízeních,
-inventarizace rozvahových i podrozvahových účtů,
-mzdová agenda a odměňování členů zastupitelstva - mzdy za 11/2025,
-mzdová rekapitulace 1-12/2025,
-rozvaha sestavená k datu 31.12.2025,
-výkaz pro hodnocení o plnění rozpočtu sestavený k datu 31.12.2025,
-příloha k účetní závěrce sestavená k datu 31.12.2025 – údaje C.1. a C.2., a údaje v bodech A.4., G.- ostatní fondy, I a J,
-schválený rozpočet a návrh rozpočtu na rok 2025,
-pravidla rozpočtového provizoria platná do doby schválení rozpočtu na r. 2025,
-rozpočtová opatření č. 1-9/2025,
-platný rozpočtový výhled (do roku 2028),
-závěrečný účet za rok 2024,
-účetní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíce prosinec 2025 (pokladna 2610300, 2610301, 261302 a 251303),
-účetní doklad: došlé faktury za měsíc prosinec 2025 č. 25-001-00601 – 25-001-00708 a dále č. 25-001-00001, 25-001-00002, 25-001-00040, 25-001-00043, 25-001-00047, 25-001-00052, 25-001-00057, 25-001-00059, 25-001-00064, 25-001-00078, 25-001-00106, 25-001-00132, 25-001-00141, 25-001-00148, 25-001-00149, 25-001-00175, 25-001-00182, 25-001-00200, 25-001-00228, 25-001-00242, 25-001-00298, 25-001-00339, 25-001-00360, 25-001-00401, 25-001-00402, 25-001-00434, 25-001-00459, 25-001-00483, 25-001-00488, 25-001-00508, 25-001-00541, 25-001-00569, 25-001-00578, 25-001-00585, 25-001-00595, 25-001-00635, 25-001-00639, 25-006-00027, 25-006-00045, 25-008-00024, 25-008-00030, 25-008-00045
-související účetní doklady k testů výdajů: č. 25-016-0008, 25-016-00013, 25-016-00015, 25-016-00024, 25-016-00039, 25-099-00003, 25-703-00153, 25-703-00154, 25-703-00155, 25-703-00193, 25-703-00196, 25-703-00199, 25-703-00215
-účetní doklad: vydané faktury č. 25-021-00001, 25-021-00003, 25-021-00004, 25-021-00007, 25-021-00009, 25-021-00011, 25-021-00014, 25-021-00018, 25-021-00020, 25-021-00029, 25-021-00030, 25-021-00031, 25-021-00032, 25-021-00034, 25-021-00036, 25-021-00037, 25-021-00038,
-účetní doklad: účetní doklady k výpisům ČS a.s. účet č. 1801703309/0800, Komerční banky č. 107-1332410297/0100, ČSOB č. 211483831/0300 za měsíce prosinec 2025, ČNB č. 94-9416811/0710 a ČS a.s. 107-1801703309/0800 (sociální fond) za měsíc prosinec 2025, úvěrový účet č. 317401419/0800 za měsíce leden-prosinec 2025, č. 713200109/0800 za měsíce leden – březen 2025, úvěrový účet č. 35-3312221527/0100 měsíce prosinec 2025,
-usnesení a zápisy ze zasedání jednání zastupitelstva a rady pro rok 2025 (Rada výběrově),
-zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola a Základní škola Slatinice, příspěvková organizace,
-zřizovací listina organizačních složek (JSDH Slatinice, JSDH Lípy),
-zápisy z finančního a kontrolního výboru za rok 2025,
-protokoly o kontrole zřízené příspěvkové organizace,
-smlouva dotační: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2025/02778/OKH/DSM s Olomouckým krajem (JSDH), Smlouva o poskytnutí dotace č. 2025/02779/OKH/DSM s Olomouckým krajem (JSDH), Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj (změna) č.j. MMR-62345/2023-55/3 na akci Zkvalitnění vzdělávací infrastruktury v oblasti základního vzdělávání

a zvýšení její dostupnosti, Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na akci ZŠ Slatinice odborná venkovní environmentální učebna, Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí České republiky v rámci programu financovaného z prostředků Modernizačního fondu č.j. SFZP 066130/2025,
Avízo o poskytnutí dotace na výkon státní správy v roce 2025 a na Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR), Avízo k přijatým průtokovým dotacím pro zřízenou příspěvkovou organizaci (Mateřská škola a Základní škola Slatinice, příspěvková organizace, účetní doklady prokazujících oprávněnost vratek dotací za volby do Evropského parlamentu a do Zastupitelstev kraje z roku 2024,
-dokumentace k vyúčtování dotací v roce 2025 včetně účetních dokladů prokazujících čerpání dotací,
-smlouvy úvěrové: Smlouva o úvěru č. 317401419/LCD ze dne 26.9.2017 s Českou spořitelnou, Smlouva o úvěru č. 0713200109/LCD s Českou spořitelnou, a.s. ze dne 12.5.2022, Smlouva o úvěru s Komerční bankou a.s. ze dne 4.1.2024, Smlouva o kontokorentním úvěru č. 1801703309/12 ze dne 16.10.2025.
-smlouvy o dílo: SoD s WEISSTAW s.r.o. na akci „Přístavba, stavební úpravy a střešní nástavba ZŠ Slatinice, SoD č. 65/25 s Lukášem Hegingerem na dodávku a montáž TZB pro školu,
-ostatní smlouvy: Dohoda o uznání a úhradě technického zhodnocení se Sportovním klubem SK Slatinice ze dne 8.12.2015, Smlouva o poskytnutí příspěvku na zajištění dopravní obslužnosti Olomouckého kraje, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Slatinice 7/8ZO/2023 s Římskokatolickou farností Slatinice u Olomouce ze dne 11.4.2024, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2025/DO SK se Sportovním klubem Slatinice, z.s., Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2025/DO MS s Mysliveckým spolkem Slatinice, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2025/DO se Sportovním klubem SH ČMS – Sborem dobrovolných hasičů Slatinice, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 6/2025/DO s Klubem rodičů, z.s., Darovací smlouva s Mobilním hospicem JUSTÝNKA, z.ú. ze dne 13.5.2025, Darovací smlouva s Lázněmi Slatinice a.s. ze dne 26. 5.2025, Darovací smlouva s Nejste sami – mobilní hospic, z.ú. ze dne 7.1.2025, Darovací smlouva se Sportovním klubem Slatinice (mimořádné výdaje při rozjezdu kluziště), Smlouva o zřízení věcného břemene č. E617-S-6219/2024 ze dne 2.12.2024, Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k pozemkům s ing. Petrem Mišákem, Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k pozemkům s p. Martinem Válkem, Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 1.11.2015 uzavřená se Službami obce Slatinice s.r.o., Smlouva o nájmu a provozování vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu v obci Slatinice ve znění aktuálních dodatků,
-dokumentace k pořízení věcných břemen,
-vnitřní předpisy a směrnice.