

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SLAPY

IČ: 00241652

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Slapy za rok 2022 bylo zahájeno dne 25.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.04.2023
- 06.10.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Slapy
Slapy 72
252 08 Slapy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Jarmila Štětinová
Irena Kovářiková (06.10.2022)
Jiřina Šamanová (20.04.2023)

Zástupci obce:

Ing. František Neužil - starosta
Václava Sirotková - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., 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 právníky 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,
- 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 postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků 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.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 20.04.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2019, zveřejněn 27.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 30.11.2021 - dosud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, jako schodkový, schodek kryt přebytkem minulých let, schválené ukazatele rozpočtu - paragrafy, zveřejněn dne 22.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 22.12.2021 (neinvestiční příspěvek ve výši Kč 1 100 000,00)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 07.03.2022, zveřejněno dne 19.05.2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.06.2022, zveřejněno dne 23.06.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.08.2022, zveřejněno dne 11.08.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 23.06.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn 30.06.2022, návrh zveřejněn ve dnech od 19.05.2022 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.03.2022 ze dne 14.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 07.07.2022, k 31.12.2022 ze dne 30.01.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.03.2022 ze dne 21.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 21.07.2022, k 31.12.2022 ze dne 17.04.2023

Rozvaha

- k 31.03.2022 ze dne 21.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 21.07.2022, k 31.12.2022 ze dne 17.04.2023

Příloha rozvahy

- k 31.03.2022 ze dne 21.04.2022, k 30.06.2022 ze dne 21.07.2022, k 31.12.2022 ze dne 17.04.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 31.03.2022 a k 30.06.2022, k 31.12.2022

Účetní deník

- k 31.03.2022, k 30.06.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.09.2022 do faktury č. 22-000-00250, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 22-000-00349

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 04.10.2022 do faktury č. 22-200-00328, ke dni 06.12.2022 do faktury č. 22-200-00337

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 22-000-00042 ze dne 01.03.2022 - č. 22-000-00061 ze dne 28.03.2022, č. 22-000-00120 ze dne 03.06.2022 - č. 22-000-00153 ze dne 28.06.2022, č. 22-000-00303 ze dne 01.12.2022 - č. 22-000-00332 ze dne 29.12.2022

- dle knihy odeslaných faktur č. 22-200-00003 ze dne 01.03.2022 - č. 22-200-00005 ze dne 04.03.2022, č. 22-200-00008 ze dne 12.05.2022 - č. 22-200-00011 ze dne 07.06.2022, č. č. 22-200-00336 ze dne 22.11.2022 - č. 22-200-00337 ze dne 06.12.2022

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 3223111/0100 vedenému u KB, a.s., č. 41 ze dne 01.03.2022 - č. 63 ze dne 31.03.2022, č. 107 ze dne 01.06.2022 - č. 127 ze dne 30.06.2022, č. 150 ze dne 18.08.2022, č. 208 ze dne 01.12.2022 - č. 222 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 43-7298640247/0100 vedenému u KB, a.s., č. 31 ze dne 15.03.2022 - č. 34 ze dne 31.03.2022, č. 37 ze dne 17.06.2022 - č. 38 ze dne 30.06.2022, č. 88 ze dne 01.12.2022 - č. 91 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-4816111/0710 vedenému u ČNB č. 6 ze dne 04.03.2022 - č. 7 ze dne 31.03.2022, č. 14 ze dne 03.06.2022 - č. 15 ze dne 30.06.2022, č. 29 ze dne 05.12.2022 - č. 30 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 3223111/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 22-801-00041 - č. 22-801-00063, č. 22-801-00107 - č. 22-801-00127, č. 22-801-00150, č. 22-801-00208 - č. 22-801-00208
- k běžnému účtu č. 43-7298640247/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 22-804-00031 - č. 22-804-00034, č. 22-804-00037 - č. 22-804-00038, č. 22-804-00088 - č. 22-804-00091
- k běžnému účtu č. 94-4816111/0710 vedenému u ČNB - č. 22-805-00006 - č. 22-805-00007, č. 22-805-00014 - č. 22-805-00015, č. 22-805-00029 - č. 22-805-00030
- k majetku - č. 22-101-0001, č. 22-199-00008, č. 22-100-00009, 22-102-00005
- vnitřní doklad - č. 22-102-00004
- k předpisu mezd - č. 22-103-00006, č. 22-103-00012
- k převodu hospodářského výsledku - č. 22-102-00003
- opravný doklad - č. 22-19900011

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, říjen a prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 06.10.2022 v 7.45 hod. činí Kč 29 495,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k účetnímu dokladu č. 22-701-00689 ze dne 05.10.2022

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2022
- č. 22-701-00230 ze dne 01.03.2022 - č. 22-701-00359 ze dne 30.03.2022, č. 22-701-00480 ze dne 06.06.2022 - č. 22-701-00530 ze dne 29.06.2022, č. 22-701-00780 ze dne 06.12.2022 - č. 22-701-00815 ze dne 30.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022. Plán inventur pro rok 2022 ze dne 30.12.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 30.12.2022, Inventurní soupisy ze dne 31.12.2022, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 15.02.2023.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd 06/2022 a 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.6.2022 a schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Slapy

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2022 a k 30.6.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2022 a k 30.6.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 17.8.2022. Obec Slapy (objednatel), SWIETELSKY stavební s.r.o., České Budějovice, IČ 48035599 (zhotovitel), akce Sportovní a rekreační areál Slapy I. etapa - Fotbalové hřiště, cena Kč 5 305 552,00 (bez DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.8.2022. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 6.9.2022.
- Smlouva o dílo Dodatek č. 1 uzavřen dne 05.12.2022 (ke Smlouvě ze dne 17.08.2022. Obec Slapy (objednatel), SWIETELSKY stavební s.r.o., České Budějovice, IČ 48035599 (zhotovitel), akce Sportovní a rekreační areál Slapy I. etapa - Fotbalové hřiště), zveřejněn na profilu zadavatele dne 05.12.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 30.3.2022, kdy obec Slapy prodává fyzickým osobám pozemek parc. č. 833/9 (ostatní plocha) o výměře 85 m² v k.ú. Přestavlky u Slap, cena Kč 8 500,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2022.
- Kupní smlouva ze dne 23.8.2022, kdy obec Slapy kupuje od fyzické osoby stavební parcelu č.st. 173 o výměře 90 m² v k.ú. Přestavlky u Slap, parcely parc. č. 908 (ostatní plocha) o výměře 159 m² a parc. č. 13/6 (zahrada) o výměře 125 m² v k.ú. Přestavlky u Slap, cena Kč 208 400,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2022.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 12.8.2022, obec Slapy poskytuje dar Tělovýchovné jednotě Sokol Slapy, z.s., Slapy, IČ 44684835 na nájem sportovního areálu v Pikovicích, vevýši Kč 25 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.8.2022.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 22.7.2022, kdy obec pronajímá fyzické osobě část pozemku parc. č. 151/119 o výměře 70 m² za účelem zajištění přístupu nájemce k nemovitým věcem, na dobu neurčitou, počínaje dnem 1.8.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 30.3.2022, ve dnech 11.1.2022 - 26.1.2022
- ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 22.7.2022, ve dnech 2.6.2022 do 17.6.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 23.6.2022, kdy obec Slapy poskytuje Slapskému kulturnímu spolku z.s., Slapy, IČ 06033768, neinvestiční dotaci na akci Bike trail Slapy 1 etapa ve výši Kč 100 000,00 na základě žádosti ze dne 13.12.2021. Termín vyúčtování do 31.8.2022 - dodržen. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2021.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 2.1.2022, ev. č. 62, na období od 3.1.2022 do 31.12.2022, v rozsahu max. 300 hod./rok - opravy zařízení, odborné práce na ČOV a její úklid a údržba
- uzavřená dne 1.3.2022, ev. č. 100, na období od 16.3.2022 do 31.12.2022, v rozsahu max. 300 hod./rok - trénování paměti na Slapech
- uzavřená dne 1.6.2022, ev. č. 30, na období 1.6.2022 - 31.12.2022, v rozsahu max. 300 hod./rok - údržbářské práce ČOV na Slapech

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána Krajskému úřadu Středočeského kraje dne 7.7.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2021, ze dne 7.3.2022, ze dne 12.5.2022, ze dne 23.6.2022, ze dne 11.8.2022, ze dne 15.9.2022, ze dne 24.10.2022 (ustavující) ze dne 16.11.2022, ze dne 19.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole příspěvkové organizace Základní a Mateřské školy ve Slapech nad Vltavou za období od 01.01.2022 do 31.09.2022. Pověření ze dne 03.11.2022. Nebyly zjištěny nedostatky.

V kontrolovaném období obec Slapy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehosponařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Slapy:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Ve výkazu Příloha k 31.12.2022 (sestavena dne 17.04.2023) jsou vykázány nesprávné údaje v části "C" Doplnující informace k položkám rozvahy, kdy na řádku C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období, je vykázána částka Kč 70 000,00. V hlavní knize analytické na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku je vykázáno zvýšení transferů na pořízení dlouhodobého majetku v částce Kč 0,00.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 19 odst. 4, neboť:

Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy. Ke dni konečného přezkoumání dne 20.04.2023 dle výkazů Rozvaha k 31.12.2022 (sestavena dne 17.04.2023) a Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2022 (sestaven dne 17.04.2023) zveřejněných na portálu Ministerstva financí Monitor (CSÚIS) nebyla dodržena kontinuita účtů 069, 311, 343, 346, 324, 384, 549, 602, 603, 604, 665, 672 a výsledek hospodaření běžného účetního období. Na uvedených účtech bylo účtováno po odeslání výkazů do Centrálního systému účetních informací (CSÚIS).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec Slapy neúčtovala ke dni dílčího přezkoumání o Kupní smlouvě ze dne 30.3.2022, kdy obec Slapy prodává fyzickým osobám pozemek parc. č. 833/9 (ostatní plocha) o výměře 85 m² v k.ú. Přestavky u Slap, jak měla učinit ke dni podání návrhu na zápis práva vlastnického u příslušného katastrálního úřadu (právní účinky vkladu dne 4.4.2022.)

NAPRAVENO

Napraveno. Kontrolováno u kupní smlouvy ze dne 23.08.2022 bylo účtováno ke dni vzniku účetního případu, kdy nastaly právní účinky, a to dne 25.08.2022 č. dokladu 22-102-00005.

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec Slapy nedodržela zákonem stanovenou lhůtu 15-ti dnů, neboť smlouvu o dílo ze dne 17.8.2022 uveřejnila až dne 6.9.2022. Obec Slapy (objednatel), SWIETELSKY stavební s.r.o., České Budějovice, IČ 48035599 (zhotovitel) na akci Sportovní a rekreační areál Slapy I. etapa - Fotbalové hřiště.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Kontrolováno na Dodatku: Smlouva o dílo Dodatek č. 1 uzavřen dne 05.12.2022 (ke Smlouvě ze dne 17.08.2022. Obec Slapy (objednatel), SWIETELSKY stavební s.r.o., České Budějovice, IČ 48035599 (zhotovitel), akce Sportovní a rekreační areál Slapy I. etapa - Fotbalové hřiště), zveřejněn na profilu zadavatele dne 05.12.2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidence, resp. nebyla provedena inventarizace účtu 021 Stavby, neboť nebyl zjištěn rozdíl, že stavba č.p. 368 (St. 503, k.ú. Slapy nad Vltavou) nebyla zařazena do majetku obce.

NAPRAVENO

Napraveno č. dokladu 22-199-00008 ze dne 30.06.2022 a č. dokladu 22-100-00009 ze dne 30.06.2022.

▪ **Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Ve výkazu Příloha k 31.12.2021 ze dne 17.2.2022 jsou vykázány nesprávné údaje v části "C" Doplnující informace k položkám rozvahy (k 31.12.2021 ze dne 1.3.2022), kdy není na řádku C.1 Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti za běžné účetní období vykázáno Kč 70 000,00.

NAPRAVENO

Chyba je k 30.6.2022 napravena.

§ 45, neboť:

Ve výkazu Příloha k 31.12.2021 ze dne 17.2.2022 v části H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy k 31.12.2021 ze dne 1.3.2022 nejsou vykázány shodné doplňující informace k položce A.II.1. Pozemky. Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2021 ve sl. 1 je vykázána částka ve výši Kč 7 835 741,93 a ve sl. 3 je vykázána částka ve výši Kč 7 835 741,93. Ve výkaz Příloha k 31.12.2021 v části H. Pozemky ve sl. 1 je vykázána částka ve výši Kč 7 836 644,65 a ve sl. 3 je vykázána částka ve výši Kč 7 836 644,65.

NAPRAVENO

Chyba se již k 30.6.2022 neopakuje.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**
§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační komise v průběhu inventarizace majetku a závazků obce k rozvahovému dni zjistila rozdíly na účtech: 132 - manko ve výši 41.300,00, 311 - přebytek ve výši 423.051,00 a 343 (pasiva) - přebytek ve výši Kč 55.255,83. Tyto rozdíly byly správně uvedeny v Inventarizační zprávě ze dne 10.2.2018, ale nebyly zúčtovány do účetního období, se kterým souvisejí.

K 31.12.2022 nesouhlasí částka vykázána v Rozvaze na inventurní seznam účtu 132 a v Inventarizační zprávě nejsou uvedeny inventarizační rozdíly.

NENAPRAVENO

Chyba přetrvává pouze u účtu 132 - Zboží na skladě. Dle předložené Rozvahy je k 31.12.2022 vykázána částka Kč. 686 471,20 a inventurní soupis ke dni 31.12.2022 vykazuje částku Kč 675 326,20.

Bude předmětem přezkoumání k 31.12.2023.

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**
§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec nedodržela zákonem stanovenou lhůtu 15-ti dnů, neboť smlouvu o dílo uzavřenou dne 23.9.2021 s firmou ZNAKON, a.s., Sousedovice, IČ 26018055, na akci Oprava povrchu místní komunikace na pozemku p.č. 151/1 k.ú. Slapy nad Vltavou (větev 1), zveřejnila na profilu zadavatele dne 11.10.2021.

NAPRAVENO

Kontrolováno na Dodatku: Smlouva o dílo Dodatek č. 1 uzavřen dne 05.12.2022 (ke Smlouvě ze dne 17.08.2022. Obec Slapy (objednatel), SWIETELSKY stavební s.r.o., České Budějovice, IČ 48035599 (zhotovitel), akce Sportovní a rekreační areál Slapy I. etapa - Fotbalové hřiště), zveřejněn na profilu zadavatele dne 05.12.2022.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Slapy za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Ve výkazu Příloha k 31.12.2022 (sestavena dne 17.04.2023) jsou vykázány nesprávné údaje v části "C" Doplnující informace k položkám rozvahy, kdy na řádku C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období, je vykázána částka Kč 70 000,00. V hlavní knize analytické na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku je vykázán zůstatek Kč 0,00.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy. Ke dni konečného přezkoumání dne 20.04.2023 dle výkazů Rozvaha k 31.12.2022 (sestavena dne 17.04.2023) a Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2022 (sestaven dne 17.04.2023) zveřejněných na portálu Ministerstva financí Monitor (CSÚIS) nebyla dodržena kontinuita účtů 069, 311, 343, 346, 324, 384, 549, 602, 603, 604, 665, 672 a výsledek hospodaření běžného účetního období. Na uvedených účtech bylo účtováno po odeslání výkazů do Centrálního systému účetních informací (CSÚIS).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Slapy 20.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jarmila Štětinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka

Irena Kovářiková

dne 20.04.2023 - nepřítomna
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal Ing. František Neužil, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slapy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. František Neužil
starosta obce Slapy

.....
dne 20.04.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Jarmila Štětinová
2	1 x	Obec Slapy	Ing. František Neužil