

SpZn: SZ_088067/2023/KUSK

Čj.: 012544/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SLAPY

IČ: 00241652

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 04.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2023
- 03.05.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě 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.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Slapy

Slapy 72

252 08 Slapy

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Kateřina Lukešová

Členové kontrolní skupiny:

Nikola Lukešová, DiS.

Bc. Marcela Závorová

Zástupci územního celku:

Ing. František Neužil - starosta

Ivana Adamová - administrativní pracovnice

Václava Sirotková - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č.j. 105851/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právníckými 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 právníckých 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 hospodaření 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 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

- sestaven na období 2020 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 10.11.2020, zveřejněn dne 10.11.2020, návrh zveřejněn od 10.10.2020 - 10.11.2020
- sestaven na období 2024 - 2025, schválená zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, zveřejněn dne 05.01.2024, návrh zveřejněn od 28.11.2023 dosud (do termínu konečného přezkoumání)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 24.11.2023 – dosud (do termínu dílčího přezkoumání)

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 jako schodkový, schodek je krytý finančními prostředky minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněn dne 09.01.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Slapy, okres Praha-západ, IČ: 71006656, dopisem ze dne 22.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 04.05.2023, zveřejněno dne 17.05.2023
- č. 2/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2023, zveřejněno dne 04.07.2023
- č. 3/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.09.2023, zveřejněno dne 27.09.2023
- č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.10.2023, zveřejněno dne 03.11.2023
- č. 5/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, zveřejněno dne 05.01.2024
- č. 6/2023 schváleno starostou obce dne 31.12.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.06.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněn dne 04.07.2023, návrh zveřejněn dne 16.05.2023 – dosud (do termínu dílčího přezkoumání)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.01.2023, k 28.02.2023 odeslaný dne 17.03.2023, k 31.03.2023 odeslaný dne 11.04.2023, k 30.06.2023 odeslaný dne 13.07.2023, k 30.10.2023 odeslaný dne 02.11.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 15.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.03.2023 odeslaný dne 20.04.2023, k 30.06.2023 odeslaný dne 18.07.2023, k 30.09.2023 odeslaný dne 17.10.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 23.04.2024

Rozvaha

- k 31.03.2023 odeslaná dne 20.04.2023, k 30.06.2023 odeslaná dne 18.07.2023, k 30.09.2023 odeslaná dne 17.10.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 23.04.2024

Příloha rozvahy

- k 31.03.2023 odeslaná dne 20.04.2023, k 30.06.2023 odeslaná dne 18.07.2023, k 30.09.2023 odeslaná dne 17.10.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 23.04.2024

Účetní deník

- č.: 23-100-00001 ze dne 31.03.2023 - k předpisu místních poplatků za odpad a psy
- č.: 23-100-00002 ze dne 31.03.2023 - k předpisu dotace na výkon státní správy
- č.: 23-100-00008 ze dne 01.09.2023 - neinv. příspěvek ZŠ
- č.: 23-102-00004 ze dne 20.06.2023 - k přeúčtování hospodářského výsledku

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 od č. 23-000-00001 ze dne 01.01.2023 do č. 23-000-00391 ze dne 31.12.2023

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 od č. 23-200-00001 ze dne 02.02.2023 do č. 23-200-00661 ze dne 15.01.2024

Faktura

- odběratelská č. 23-200-00329 ze dne 03.08.2023 - č. 23-200-00341 ze dne 21.11.2023, č. 23-200-00339 ze dne 16.11.2023, č. 23-200-00341 ze dne 21.11.2023 – č. 23-200-00343 ze dne 31.10.2023, č. 23-200-00347 ze dne 21.12.2023
- dodavatelská od č. 23-000-00236 ze dne 12.09.2023 - č. 23-000-00249 ze dne 26.09.2023, č. 23-000-00320 ze dne 09.11.2023 - č. 23-000-00335 ze dne 29.11.2023, č. 23-000-00336 ze dne 27.11.2023 – č. 23-000-00359 ze dne 07.12.2023, č. 23-000-00361 ze dne 07.12.2023 – č. 23-000-00380 ze dne 31.12.2023

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 3223111/0100 vedeném u Komerční banky, a. s. - č. 166 ze dne 05.09.2023, č. 173 ze dne 18.09.2023, č. 181 ze dne 30.09.2023, č. 185 ze dne 06.10.2023, č. 194 ze dne 20.10.2023, č. 199 ze dne 31.10.2023, č. 202 ze dne 06.11.2023, č. 212 ze dne 27.11.2023, č. 215 ze dne 01.12.2023 – č. 230 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 43-7298640247/0100 vedeném u Komerční banky, a. s. - č. 74 ze dne 04.09.2023, č. 84 ze dne 30.09.2023, č. 87 ze dne 10.10.2023, č. 89 ze dne 08.11.2023 – č. 93 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-4816111/0710 vedeném u ČNB - č. 21 ze dne 06.09.2023, č. 23 ze dne 29.09.2023 – č. 30 ze dne 29.12.2023

Účetní doklad

- č. 23-199-00010 ze dne 30.11.2023 – oprava účtování k FA č. 23-200-00335
- č. 23-102-00004 ze dne 20.06.2023 - převodu hospodářského výsledku
- č. 23-100-00001 ze dne 31.03.2023 - předpis místních poplatků za odpad a psy
- č. 23-100-00002 ze dne 31.03.2023 - předpis dotace na výkon státní správy
- č. 23-100-00008 ze dne 01.09.2023 - navýšení neinvestičního příspěvku příspěvkové organizaci
- č. 23-801-00166, č. 23-801-00173, č. 23-801-00181, č. 23-801-00185, č. 23-801-00194, č. 23-801-00199, č. 23-801-00202, č. 23-801-212, č. 23-801-00215 – č. 23-801-00230 - k základnímu běžnému účtu č. 3223111/0100 vedeném u Komerční banky, a. s.
- č. 23-804-00074, č. 23-804-00084, č. 23-804-00087, č. 23-804-00089 – č. 23-804-00093 - k běžnému účtu č. 43-7298640247/0100 vedeném u Komerční banky, a. s.
- č. 23-805-00021, č. 23-805-00023 – č. 23-805-00030 - k běžnému účtu č. 94-4816111/0710 vedeném u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc listopad a prosinec 2023
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30.11.2023 v 10:35 hod. činil 5.0262 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 23-701-00697 ze dne 29.11.2023

Pokladní doklad

- č. 23-701-00669 ze dne 01.11.2023 - č. 23-701-00697 ze dne 29.11.2023, č. 23-701-00698 ze dne 01.12.2023 – č. 23-701-00738 ze dne 29.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 22.12.2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 22.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Slapy nad Vltavou LV 10001, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Přestavky u Slap LV 10001, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Přestavky u Slap LV 1713, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Přestavky u Slap LV 993

Mzdová agenda

- Výplatní lístky 5/2023 až 9/2023 – ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č.87)
- Mzdový list za období 1/2023 – 12/2023 – ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 87)

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace za období leden, červen až říjen 2023 – uvolněný starosta a neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 42, 46, 77)
- Mzdový list za období 1/2023 – 12/2023 – uvolněný starosta (os. č. 15) a neuvolnění zastupitelé (os. č. 1, 18, 42, 44, 46, 76, 77, 93, 94,102)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Slapy, okres Praha-západ, IČ: 71006656 ze dne 20.06.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 30.03.2023, prodávající: Česká pošta, s.p., se sídlem Politických vězňů 909/4, 225 99 Praha, IČ: 47114983, k pozemku parc. č. st. 442 o výměře 259 m², zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je i stavba – budova č. p. 348 – objekt občanské vybavenosti, pozemek parc. č. 151/109 o výměře 723 m² – jiná plocha, kupní cena ve výši: 2.620.000 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.02.2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3278/2023-210, vklad byl proveden dne 05.05.2023, a to s právními účinky k 13.04.2023
- Kupní smlouva ze dne 28.08.2023, prodávající: Fyzická osoba, k pozemku parc. č. 138/6 o výměře 64 m² ovocný sad v k. ú. Slapy nad Vltavou, kupní cena ve výši: 6.400 Kč, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn.

V-7903/2023-210, Vklad byl proveden dne 22.09.2023, a to s právními účinky k 31.08.2023

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 28.04.2023, obdarovaný: Slapský kulturní spolek z. s., se sídlem Slapy nad Vltavou 67, 252 08 Slapy nad Vltavou, IČ: 06033768, dar ve výši: 12.000 Kč na úhradu nákladů spojených s divadelním představením Láryfáry na akci Čarodějnice na Vyhlídce dne 30.04.2023

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání č. 2022/09420 ze dne 03.05.2023, nájemce: Česká pošta, s.p., se sídlem Politických vězňů 909/4, 225 99 Praha, IČ: 47114983, k pozemku parc. č. st. 442, jehož součástí je i stavba – budova č.p. 348 – objekt občanské vybavenosti, v k.ú. Slapy nad Vltavou, nájemné ve výši: 76.014 Kč za rok, tj. 19.003,5 Kč za čtvrtletí, doba nájmu je sjednána na dobu určitou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících podnikání č. 2022/09420 ze dne 03.05.2023, záměr zveřejněn od 13.04.2023 do 28.04.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6029843/1 ze dne 23.06.2023, oprávněná: ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČ: 24729035, k pozemku parc. č. 580 a parc. č. 581, v k. ú. Slapy nad Vltavou, sjednáno na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši 13.900 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2023, Vyrozumění o provedené vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6553/2023-210, vklad byl proveden dne 10.08.2023, a to s právními účinky k 20.07.2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti IV-12-6028560/2 SLAPY (B 1669) kNN pro č. ev. E756 ze dne 26.06.2023, oprávněná: ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČ: 24729035, k pozemku parc. č. 437/30, v k. ú. Přestavky u Slap, sjednáno na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši 2.900 Kč bez DPH, tj. 3.509 Kč včetně DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.06.2023, Vyrozumění o provedené vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6287/2023-210, vklad byl proveden dne 02.08.2023, a to s právními účinky k 12.07.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 02.11.2023, poskytovatel: Státní zemědělský intervenční fond se sídlem Ve Smečkách 801/33, 110 00 Hlavní město Praha - Nové Město, IČ 48133981, název projektu: Modernizace ZŠ a MŠ Slapy - zázemí pedagogů, dotace ve výši 251.960 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14.06.2023, příjemce: Povltavská fotbalová akademie z.s., se sídlem Školní 96, 252 06 Davle, IČ: 26559781, výše dotace: 36.000 Kč na částečnou úhradu nákladů spojených s provozem spolku, který zajišťuje sportovní činnost mládeže, vyúčtování doložit do 31.01.2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 04.05.2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2023 ze dne 06.03.2023, příjemce: Brdy – Vltava, o.p.s., se sídlem Mírové nám. 119, 263 01 Dobříš, IČ: 27586481, výše

dotace: 49.725 Kč za účelem finanční podpory poskytovatelů sociálních služeb a návazných služeb v regionu Brdy-Vltava, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.11.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.05.2023, sjednaný výkon práce: sekání a údržba prostranství kolem ZŠ a MŠ Slapy, sjednáno na dobu určitou, v rozsahu max. 300 hodin za rok (os. č. 87)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem č.j. 089681/2023/KUSK ze dne 04.07.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2022, 23.02.2023, 04.05.2023, 20.06.2023, 12.09.2023, 26.10.2023, 18.12.2023; nepřezkoumáváno – použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly u Základní školy a Mateřské školy Slapy, okres Praha-západ ze dne 15.11.2023, předmětem kontroly: hospodaření s finančními prostředky obce za období od 01.01.2023 do 31.09.2023, závěr: nebyly zjištěny nedostatky ze strany kontrolovaného subjektu

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, 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, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

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 k účtu 031 - Pozemky, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 31.12.2022 (sestavena dne 17.04.2023) jsou vykázány nesprávné údaje v části "C" Doplňující 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.

NAPRAVENO

opraveno účetním dokladem č.: 23-199-00003

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

§ 19 odst. 4, neboť:

Územní celek nezajistil bilanční kontinuitu rozvahy. 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).

NAPRAVENO

Při inventarizaci za rok 2023 zkontrolována bilanční kontinuita dle výkazů k 31.12.2023 a počátečních stavů k 01.01.2024.

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. 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.

NAPRAVENO

K 31.12.2023 souhlasí částka vykázána v Rozvaze a na inventurním seznamu účtu 132.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidence k účtu 031 - Pozemky, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky. (nenapraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti

činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,58 %
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.:

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

Slapy 03.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Kateřina Lukešová

Nikola Lukešová, DiS. – nepřítomna dne 03.05.2024
(změna příjmení)

Bc. Marcela Závorová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **12** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

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.