



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 60289/2019/evpa**

stejnopis č. **1**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Slapy, IČO 00667161**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 19.08.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 29.04.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Slapy za rok 2019** 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 22.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 540/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při dílčím přezkoumání byli přítomni: Ing. František Příbyl - starosta

Miroslava Křížovská - 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 inventarizační zprávy za rok 2019 - byl učiněn dne 29. 4. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

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 2019

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
Obec nezřizuje peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti.
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář s takovými 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 takovými 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
Obec nehospodaří s majetkem státu.
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 zástavy ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



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 závažná 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 0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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: **4 264 942,50 Kč**

České Budějovice, dne 29. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slapy o počtu 10 stran včetně přílohy byl seznámen dne 29.04.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne starosta obce Ing. František Příbyl.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této 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 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. František Příbyl

.....

starosta obce

.....

podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu byl zveřejněn od 16.11.2018 do 13.12.2018, dle zákona

Rozpočtová opatření

- - rozpočtové opatření č. 4/2019 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 11.4.2019
- - rozpočtové opatření č. 5/2019 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 15.5.2019
- - rozpočtové opatření č. 6/2019 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 13.6.2019

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2019
- - byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 13.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt z peněžních prostředků minulých let
- - byl zveřejněn od 18.12.2018
- - sdělení závazných ukazatelů - dokument ze dne 10.1.2019 - ZŠ a MŠ Slapy
-
- rozpočet ZŠ a MŠ na rok 2019
- - byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 13.12.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2019 - 2020
- - schválený na jednání zastupitelstva obce dne 14.12.2017
-
- SVR na roky 2020 - 2021
- - návrh zveřejněn od 16.11.2018 do 13.12.2018
- - materiál byl schválen dne 13.12.2018 na jednání zastupitelstva obce
- - schválený materiál byl zveřejněn od 18.12.2018

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn od 28.5.2019 do 13.6.2019, dle zákona
- materiál byl schválen dne 13.6.2019 na jednání zastupitelstva obce, dle zákona
- - schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 17.6.2019

Evidence závazků

- poplatky za odpad 2019
- - vedeny ručně
- - předpis - účetní doklad č. 100004 ze dne 1.1.2019

Faktura

- DFa číslo 1191373 ze dne 9. 10. 2019 ve výši 15.507 Kč za Set Dino 4 ks/3.126,64
- předpis - účetní doklad číslo 500213 ze dne 10. 10. 2019
- úhrada, zařazení na majetkový účet 028 - výpis číslo 142 el. z běžného účtu vedeného u KB, a.s., pohyb dne 17. 10. 2019, účetní doklad číslo 200444 ze dne 17. 10. 2019

Faktura

- DFa číslo 12/2019 ze dne 8. 11. 2019 ve výši 39.673 Kč za čištění kanalizace rest. Slapy
- předpis - účetní doklad číslo 500238 ze dne 14. 11. 2019
- úhrada - výpis číslo 162 el. z běžného účtu vedeného u KB, a.s. , pohyb dne 22. 11. 2019, účetní doklad číslo 200505 ze dne 22. 11. 2019

Faktura

- DFa číslo 19120740 ze dne 31. 10. 2019 ve výši 3.996,25 Kč za separovaný odpad
- předpis - účetní doklad číslo 500232 ze dne 4. 11. 2019
- úhrada - výpis číslo 167 el. z běžného účtu vedeného u KB, a.s. , pohyb dne 12. 11. 2019, účetní doklad číslo 200494 ze dne 12. 11. 2019

Faktura

- DFa číslo 8760048436 ze dne 11. 12. 2019 ve výši 19.292,36 Kč za těžbu dřeva - doloženo výrobním lístkem
- předpis - účetní doklad číslo 500249 ze dne 11. 12. 2019
- úhrada - výpis číslo 169 el. z běžného účtu vedeného u KB, a.s. , pohyb dne 13. 12. 2019, účetní doklad číslo 200525 ze dne 13. 12. 2019

Faktura

- DFa číslo 9059800174 ze dne 17. 10. 2019 ve výši 908 Kč za opravu kontejneru
- předpis - účetní doklad číslo 500218 ze dne 17. 10. 2019
- úhrada - výpis číslo 148 el. z běžného účtu vedeného u KB, a.s. , pohyb dne 25. 10. 2019, účetní doklad číslo 200457 ze dne 25. 10. 2019

Faktura

- FAP č. 200171 ze dne 1.5.2019 ve výši 16.580 Kč za plechovou garáž
- předpis - účetní doklad č. 500084 ze dne 2.5.2019
- úhrada a zařazení do majetkové evidence - bankovní výpis KB a.s., č. 58, obrat ze dne 2.5.2019, účetní doklad č. 200171 ze dne 2.5.2019

Faktura

- FAPč. 1990210073 ze dne 4.7.2019 ve výši 698.091 Kč bez DPH, včetně DPH je celková cena 844.690,11 Kč za akci: "Oprava místních komunikací - Slapy"
- - předpis závazku - účetní doklad č. 500139 ze dne 4.7.2019
- - úhrada - bankovní výpis KB a.s., č. 103, obrat ze dne 29.7.2019, účetní doklad č. 200333 ze dne 29.7.2019

Hlavní kniha

- 07/2019

Hlavní kniha

- 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventarizační zpráva za rok 2019 - ze dne 17. 1. 2020
- inv. soupis účtu 028
- inv. soupis účtu 261 včetně výčetky
- inv. soupis účtu 231
- inv. soupis účtu 403
- inv. soupis účtu 081
- inv. soupis účtu 388

Kniha odeslaných faktur

- od čísla dokladu 400001 do čísla dokladu 400013

Pokladní doklad

- VPD č. 183 ze dne 25.6.2019 ve výši 495 Kč za toner
- - účetní doklad č. 300183 ze dne 25.6.2019
-
- VPD č. 099 ze dne 15.4.2019 ve výši 7.156 Kč za sadba - stromky
- - účetní doklad č. 300099 ze dne 15.4.2019
-
- PPD č. 186 ze dne 26.6.2019 ve výši 100 Kč poplatek za psa
- - účetní doklad č. 300186 ze dne 26.6.2019

Pokladní kniha (deník)

- za 07/2019

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019

Příloha rozvahy

- k 31.7.2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31.7.2019

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- - schválena na jednání zastupitelstva obce dne 13.6.2019

- - protokol o schválení účetní závěrky - ze dne 13.6.2019
- - stavová zpráva ze dne 10.7.2019
- - přeúčtování HV - účetní doklad č. 100062 ze dne 13.6.2019
-
- účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2018
- - schválena na jednání zastupitelstva obce dne 13.6.2019
- - protokol o schválení účetní závěrky - ze dne 13.6.2019

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/038/19, reg. č. 414-01-006 ze dne 15.4.2019, UZ 414
- akce - "Vybavení školní zahrady ZŠ, MŠ Slapy"
- - celkově uznatelné výdaje - 298.333 Kč
- - poskytnutá dotace ve výši max. 179.000 Kč /70% - 125.300 Kč - záloha ex ante, 30% - 53.700 Kč - ex post/
- - podíl vlastních prostředků minimálně ve výši 40% - 119.333 Kč
- - vyúčtování nejpozději do 14.10.2019
-
- příjem zálohy dotace
- - bankovní výpis KB a.s., č. 70, obrat ze dne 23.5.2019 ve výši 125.300 Kč, účetní doklad č. 200206 ze dne 23.5.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/038/19, reg. č. 414-01-006 ze dne 15.4.2019, UZ 414
- akce - "Vybavení školní zahrady ZŠ, MŠ Slapy"
- - celkově uznatelné výdaje - 298.333 Kč
- - poskytnutá dotace ve výši max. 179.000 Kč /70% - 125.300 Kč - záloha ex ante, 30% - 53.700 Kč - ex post/
- - podíl vlastních prostředků minimálně ve výši 40% - 119.333 Kč
- - vyúčtování nejpozději do 14.10.2019
- Oznámení poskytovatele - e-mail ze dne 202.8.2019 - vyúčtování ke dni 20. 8. 2019 doplatek ve výši 52.284 Kč
- - účetní doklad číslo 100078 ze dne 20. 8. 2019
- - doplatek - účetní doklad číslo 2003667 ze dne 23. 8. 2019, výpis KB, a.s. číslo 117 pohyb dne 23. 8. 2019
- - zařazení na účet 021 - účetní doklad číslo 100079 ze dne 20. 8. 2019

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo "Oprava místních komunikací - Slapy" uzavřena dne 16.5.2019
- - celková cena díla 698.091 Kč bez DPH
- - zveřejnění na profilu zadavatele - 20.5.2019

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

- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. C/TA/2015/6813-H uzavřená dne 12.12.2018
- - předmět smlouvy pozemek p.č. 29/25 ostatní plocha v k.ú. Slapy u Tábora
- - obec Slapy jako nabyvatel
- - převod schválen na jednání zastupitelstva obce dne 20.4.2017
- - vyznění o provedeném vkladu - právní účinky k 3.1.2019 - účetní doklad č. 100009 ze dne 3.1.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 20.4.2017
- - akce: "Oprava místních komunikací - Slapy"
- - postup podle bodu 1 platné směrnice - do 700.000 Kč bez DPH v případě veřejných zakázek na stavební práce vychází starosta pouze z informací o trhu, místní znalosti a zkušeností
- - schválení zhotovitele na jednání zastupitelstva obce dne 11.4.2019
- - smlouva o dílo "Oprava místních komunikací - Slapy" uzavřena dne 16.5.2019
- - zápis o předání a převzetí díla - 4.7.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 20.4.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018
- - schválení SVR na roky 2020 - 2021
- - schválení rozpočtu na rok 2019
-
- zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 11.4.2019
- - schválení zhotovitele akce: "Oprava místních komunikací - Slapy"
-
- zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 13.6.2019
- - schválení závěrečného účtu za rok 2018
- - schválení účetní závěrky obce za rok 2018
- - schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2018

Dokument - tabulka

- Finanční vypořádání - ze dne 30. 1. 2020