



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016VNZ2

Spisová značka: **OEKO-PŘ 64670/2022/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 33527/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Slapy, IČO 00667161

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

31.10.2022 jako dílčí přezkoumání

13.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Slapy za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 22.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 523/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna k 31.12.2022, byl učiněn dne 13.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022****➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu****Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo ze dne 21.02.2022 (předmětem smlouvy je realizace díla "Obnova hřbitovní zdi Slapy - 2. etapa", cena díla bez DPH ve výši 1.000.179,36 Kč, s DPH ve výši 1.210.217,03 Kč) nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem: Smlouva o dílo ze dne 27.12.2022 (předmětem smlouvy je realizace díla "Obnova hřbitovní zdi Slapy - 3. etapa", cena díla bez DPH ve výši 1.095.260 Kč, s DPH ve výši 1.325.264,60 Kč) byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.12.2022. (Smlouva o dílo ze dne 21.02.2022 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 06.01.2023).

Opatření bylo splněno: Napraveno.**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022**

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 netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
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 neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
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
Dle Výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2022 obdržela obec příjmy ze zahraničních zdrojů - položka 4116 a uskutečnila výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů - paragraf 3113.
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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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 600.000 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6.778.529,04 Kč

Vyhotovení zprávy:
Slapy, dne 13.03.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2022
- zveřejněn od 19.11.2021 do 12.01.2022

Rozpočtová opatření

- V přezkoumaném období (dílčí PH) bylo schváleno 9 rozpočtových opatření
- Ke kontrole vybráno:
- RO č. 7/2022, schváleno v ZO dne 21.07.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19.08.2022
- RO č. 9/2022, schváleno v ZO dne 14.09.2022
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 07.10.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- návrh zveřejněn od
- schválen v ZO dne 21.12.2021
- rozpočet je vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 9.153.900 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.01.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schválení závazných ukazatelů - neinvestičního příspěvku na provoz v roce 2022 ze dne 06.01.2022
- částka ve výši 770.000 Kč pro Základní školu a Mateřská školu Slapy

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2023 až 2024
- návrh zveřejněn od 19.11.2021 do 12.01.2022
- schválen v ZO dne 21.12.2021
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.01.2022
- SVR na roky 2023 až 2025 - aktualizace z důvodu přijetí úvěru
- návrh zveřejněn od 06.07.2022 do 19.08.2022
- schválen v ZO dne 21.07.2022
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.08.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021
- návrh zveřejněn od 31.05.2022 do 17.06.2022
- projednán a schválen v ZO dne 16.06.2022 - bez výhrad
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.06.2022

Faktura

- Faktura č. 2004646 ze dne 27.12.2022 - úprava obecních lesních cest, částka 11.495 Kč
- předpis - účetní doklad č. 500201 ze dne 27.12.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 171 ze dne 29.12.2022, účetní doklad č. 200546 ze dne 29.12.2022

Faktura

- Faktura č. 22011 ze dne 24.02.2022 - "Obnova hřbitovní zdi Slapy - 2. etapa" - dle položkového rozpočtu, částka 486.978,74 Kč
- (ze 4 faktur byla ke kontrole vybrána faktura s nejvyšší částkou)
- předpis - účetní doklad č. 500019 ze dne 25.02.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 26 ze dne obrat dne 25.02.2022, účetní doklad č. 200074 ze dne 25.02.2022

Faktura

- Faktura č. 9013501820 ze dne 22.12.2022 - rozbor vody z ČOV, částka 2.520 Kč
- předpis - účetní doklad č. 500200 ze dne 27.12.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 170 ze dne 28.12.2022, účetní doklad č. 200545 ze dne 28.12.2022

Faktura

- K 30.09.2022 byly přijaty 2 faktury - zařazené DDHM na účet 028
- Ke kontrole vybrána faktura s vyšší částkou:
- Faktura č. 230100242 ze dne 08.06.2022 - plastové bedny, částka 25.410 Kč
- předpis - účetní doklad č. 500077 ze dne 08.06.2022 ze dne 08.06.2022
- úhrada a zařazení do majetku (na účet 028) - výpis z účtu KB č. 68 ze dne 08.06.2022, účetní doklad č. 200200 ze dne 08.06.2022

Hlavní kniha

- Obratová předvaha za období 09/2022

Hlavní kniha

- Obratová předvaha za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 14.12.2022
- Inventarizační zpráva - rok 2022 - ze dne 17.01.2023
- "Inventarizační komise během provádění inventarizace neshledala žádné nedostatky."
- Inventurní soupisy k 31.12.2022
- účty: 018, 019, 032, 022, 311, 315, 231, 261, 401, 406, 451, 331, 336, 337, 342
- účet 021 0200 - inv. číslo 2121 - budova OÚ čp. 33, st. p. č. 51
- účet 028 0700 DDHM Hřbitov - inv. čísla: 4041, 4042, 4043, 4044 - pořízeno v roce 2022
- účet 031 0200 - parc. čísla: 206/1, 288/5, 492/1, 498, 499
- účet 031 0300 - parc. čísla: 227/5, 227/12, 333/17, 345/19, 353/2
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022, katastrální území Slapy u Tábora, LV 10001

Kniha došlých faktur

- za měsíce leden až září 2022

Kniha došlých faktur

- za prosinec 2022, částka 819.852,34 Kč

Kniha odeslaných faktur

- k 31.10.2022
- číslo dokladu 400 001 až 400028

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdový list starosty obce za období 10/2022, 11/2022
- Mzdový list dosavadního místostarosty obce za období 10/2022
- Mzdový list nově zvoleného místostarosty obce za období 09/2022, 10/2022, 11/2022
- Mzdový list předsedkyně kontrolního výboru zastupitelstva obce za období 10/2022, 11/2022

Pokladní doklad

- VPD č. 300102 ze dne 30.05.2022 - tekuté mýdlo, částka 126 Kč
- účetní doklad č. 300102 ze dne 30.05.2022

Pokladní kniha (deník)

- k 30.09.2022
- zůstatek ve výši 39.325 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 30.09.2022

Příloha rozvahy

- k 30.09.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 30.09.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022

Účetnictví ostatní

- Sestava - zařazení DDHM na účet 028 k 30.09.2022

Účtový rozvrh

- rok 2022

Účtový rozvrh

- roku 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30.09.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Slapy k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Slapy k 31.12.2021
- výsledek hospodaření je nulový

Darovací smlouvy

- V přezkoumaném období bylo uzavřeno 5 darovacích smluv - finanční dary
- Ke kontrole vybrána smlouva s nejvyšší částkou:
- Darovací smlouva ze dne 01.02.2022
- dárce: obec Slapy
- obdarovaný: Sbor dobrovolných hasičů Slapy
- finanční dar ve výši 25.000 Kč
- schváleno v ZO dne 20.01.2022
- předpis - účetní doklad č.100015 ze dne 01.02.2022
- úhrada - výpis z účtu KB č. 17 ze dne 11.02.2022, účetní doklad č. 200051 ze dne 11.02.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí od Krajského úřadu Jihočeského kraje ze dne 27.05.2022
- finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku
- částka ve výši 60.900 Kč, UZ 29031 (podle části druhé Hlavy II nařízení vlády)
- Příjem: výpis z účtu ČNB č. 11 ze dne 19.07.2022, účetní doklad č. 200315 ze dne 19.07.2022, částka 60.900 Kč
- opravný účetní doklad č. 100096 ze dne 01.11.2022
- částka 6.840 Kč, UZ 29015 (podle části druhé Hlavy I nařízení vlády)
- Příjem: výpis z účtu ČNB č. 11 ze dne 19.07.2022, účetní doklad č. 200314 ze dne 19.07.2022, částka 6.840 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21.02.2022
- předmětem smlouvy je realizace díla "Obnova hřbitovní zdi Slapy - 2. etapa"
- cena díla bez DPH ve výši 1.000.179,36 Kč, s DPH ve výši 1.210.217,03 Kč
- předání díla do 31.10.2022
- Protokol o předání a převzetí díla ze dne 25.05.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.12.2022
- předmětem smlouvy je realizace díla "Obnova hřbitovní zdi Slapy - 3. etapa"
- cena díla bez DPH ve výši 1.095.260 Kč, s DPH ve výši 1.325.264,60 Kč
- předání díla do 30.06.2023
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.12.2022
- zadavatel schválen v ZO dne 14.12.2022

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 23.06.2022
- reg. číslo 169 22 001147
- úvěr ve výši 1.500.000 Kč od MONETA Money Bank, a.s.
- úvěr schválen v ZO dne 19.05.2022
- čerpání úvěru do 31.12.2022
- roční splátky úvěru ve výši 750.000 Kč
- konečná splatnost jistiny úvěru do 20.05.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- V přezkoumaném období byla uzavřena 1 smlouva o zřízení věcného břemene:
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA- 014330068347/001-FIA ze dne 17.06.2022
- povinná: obec Slapy
- oprávněná: EG.D, a.s.
- předmětem věcného břemene je kabelové vedení NN na pozemku obce parc. číslo 630 v k. ú. Slapy
- jednorázová náhrada ve výši 1.000 Kč
- schváleno v ZO dne 08.06.2022
- předpis - účetní doklad č. 100057 ze dne 17.06.2022
- právní účinky vkladu ke dni 19.07.2022
- pozemek již veden na analytickém účtu pro ostatní pozemky zatížené věcným břemenem 031 0509 (doložena evidenční karta majetku)
- úhrada: výpis z účtu KB č. 126 ze dne 06.10.2022, účetní doklad č. 200420 ze dne 06.10.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- V přezkoumaném období (dílčí PH) byla zadána 1 veřejná zakázka s hodnotou plnění nad 500.000 Kč
- VZMR na akci: "Obnova hřbitovní zdi Slapy - 2. etapa"
- Výzva k podání nabídky ze dne 10.02.2022
- Seznam obeslaných firem - 3 firmy
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 17.02.2022
- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 17.02.2022
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.02.2022
- zadavatel schválen v ZO dne 17.02.2022
- Oznámení rozhodnutí zadavatele ze dne 18.02.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.01.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Slapy 1/2022 ze dne 17.10.2022
- - všichni zastupitelé obce jsou neuvolnění

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2022 - schválení plánu inventur pro provedení inventarizace v roce 2022 a inventarizační komise

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.01.2022 - schválení zadávacího řízení na realizaci druhé etapy obnovy hřbitovní zdi ve Slapech
- ze dne 16.06.2022 - schválení účetní závěrky za rok 2021 PO Základní škola a Mateřská škola Slapy

Účetní závěrka

- za rok 2021
- schválena v ZO dne 16.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Přenesení dat do CSÚIS dne 04.07.2022
- přeúčtování HV na účet 432 - účetní doklad č. 100056 ze dne 16.06.2022