



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Spisová značka: OEKO-PŘ 73067/2024/evpa

Číslo jednací: KUJCK 19176/2025



KUCBX01FXJFN

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Slapy, IČO 00667161

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 05.11.2024 jako dílčí přezkoumání

dne 10.02.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Slapy za rok 2024** 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 19.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 486/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta 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 – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 10.02.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024**

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 2024

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 nevytváří 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 o sdružených prostředcích.

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 neobdržela tyto 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
Kupní smlouva č. E618-S-3254/2023 ze dne 16.11.2023:
- obec jako prodávající, Správa železnic, státní organizace jako kupující
- předmět smlouvy: pozemek parc. č. 621 (101 m²) v k.ú. Slapy u Tábora
- právní účinky vkladu nastaly dne 15.01.2024
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 zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemenu.
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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U inventurního soupisu účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2023 a u inventurního soupisu účtu 194 - Opravné položky k odběratelům k 31.12.2023 nebyl doložen skutečný stav.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 26.06.2024

Opatření splněno dne: 31.12.2024

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2024 a inventurní soupis účtu 194 - Opravné položky k odběratelům k 31.12.2024 byly správně doloženy výpočtem skutečného stavu.

Přijaté opatření bylo splněno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.****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 budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,50 %
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: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 7.602.969,95 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Slapy 10.02.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

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.

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

- Na rok 2024, návrh zveřejněn dle zákona.

Rozpočtová opatření

- Schválení kompetence starosty obce k provádění rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 23.03.2023
- Rozpočtové opatření č.3/2024 - schváleno v ZO dne 21.03.2024, zveřejněno dne 12.04.2024
- Rozpočtové opatření č.5/2024 - schváleno v ZO dne 16.05.2024, zveřejněno dne 14.06.2024

Schválený rozpočet

- Na rok 2024, schválen v ZO dne 14.12.2023 jako přebytkový: příjmy ve výši 12.756.400,00 Kč, výdaje ve výši 9.557.000,00 Kč, financování ve výši 3.199.400,00 Kč.
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schválení závazných ukazatelů - neinvestičního příspěvku na provoz v roce 2024 ze dne 10.01.2024 - pro ZŠ a MŠ Slapy ve výši 1.000.000,00 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2026, návrh zveřejněn dle zákona.
- Schválen v ZO dne 14.12.2023.
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona.

Závěrečný účet

- Za rok 2023, schválen v ZO dne 26.06.2024 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad.
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona.

Faktura

- FD č. 3059800203 ze dne 09.01.2024, za prohrnování sněhu, posyp, částka 22.232,24 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 500009 ze dne 11.01.2024
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 8 obrat ze 15.01.2024, částka 22.232,24 Kč, úč. doklad č. 200018 ze dne 15.01.2024

Hlavní kniha

- Za období 01-09/2024

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 14.11.2024
- Inventarizační komise a podpisové vzory
- Inventarizační zpráva ze dne 17.01.2025
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2024
- Inventurní soupisy účtů majetku a závazků ke dni 31.12.2024:
- Inventurní soupis 021 0200 - čp. 25, bez čp. na St. 32, čp. 33, bez čp. na st. 35, bez čp. na st. 34, čp. 110, bez čp. na st. 51
- Inventurní soupis 021 0600 - čp. 39
- Inventurní soupis účtu 018, 019, 022, 029, 032, 042, 079, 081, 082, 089, 132, 192, 194, 231, 261, 311, 315, 331, 336, 337, 341, 342, 345, 373, 374, 377, 378, 403
- Inventurní soupis účtu 028 0100 - police nerez, stůl nerez, polička nerez - pořizovací cena ve výši 17.000,00 Kč - inv. čísla 4048, 4049 a 4050
- Inventurní soupis účtu 031 0509 - VB na pozemcích parc. č. 174/1 a parc. č. 175/6 k.ú. Hnojná Lhotka
- Inventurní soupis účtu 031 0500 - pozemek parc. č. 17/2 k.ú. Slapy u Tábora

Kniha došlých faktur

- Za období 01-09/2024

Kniha odeslaných faktur

- Za období 01-09/2024

Pokladní doklad

- VPD č. 300172 ze dne 25.09.2024, za zámeček, částka 420,00 Kč
- Úč. doklad č. 300172 ze dne 25.09.2024

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 30.09.2024 ve výši 28.345,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 30.09.2024

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2024

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2024

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2024

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2024

Účtový rozvrh

- Na rok 2024

Účtový rozvrh

- Na rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2024

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2024

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Ke dni 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28.06.2024:
- - obec jako dárce, Sbor dobrovolných hasičů Slapy jako obdarovaný
- - finanční dar ve výši 20.000,00 Kč
- - smlouva schválena v ZO dne 26.06.2024
- - předpis - úč. doklad č. 000100059 ze dne 28.06.2024
- - poskytnutí - výpis z účtu KB a.s. č. 99 obrat ze dne 10.07.2024, částka 20.000,00 Kč, úč. doklad č. 000200268 ze dne 10.07.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí ze dne 13.08.2024 (kapitola Ministerstva zemědělství):
- - na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku - celková výše příspěvku 24.000,00 Kč
- - na účel: ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích - celková výše příspěvku 2.500,00 Kč

- - předpis - úč. doklad č. 000100090 ze dne 14.08.2024
- - příjem: výpis z účtu ČNB obrat ze dne 17.09.2024, částka 24.000,00 Kč, částka 2.500,00 Kč, úč. doklad č. 000200415 ze dne 17.09.2024

Smlouvy o dílo

- Dne 19.02.2024 uzavřena smlouva o dílo se zhotovitelem PETRASTAV s.r.o. Radeníň na akci "Obnova hřbitovní zdi Slapy - 4.etapa" - cena akce: 1.467.870,65 Kč včetně DPH
- Zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 22.02.2024

Smlouvy o dílo

- Dne 28.06.2024 uzavřena smlouva o dílo se zhotovitelem GRETEC s.r.o. na akci "Stavební úpravy sociálních zázemí v objektu základní a mateřské školy Slapy"
- - cena akce: 1.115.432,80 Kč bez DPH, cena včetně DPH 1.349.709,99 Kč
- Zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 04.07.2024

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

- Kupní smlouva č. E618-S-3254/2023 ze dne 16.11.2023:
- obec jako prodávající, Správa železnic, státní organizace jako kupující
- předmět smlouvy: pozemek parc. č. 621 (101 m²) v k.ú. Slapy u Tábora
- kupní cena: 5.860,00 Kč dle znaleckého posudku č. 3135-11/2023 ze dne 27.01.2023
- schváleno v ZO dne 19.10.2023
- právní účinky vkladu nastaly dne 15.01.2024
- předpis - úč. doklad č. 000100014 ze dne 15.01.2024
- vyřazení pozemku z evidence obce z účtu 031 0500 - úč. doklad č. 000100015 ze dne 15.01.2024
- úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 33 obrat ze dne 04.03.2024, částka 5.860,00 Kč, úč. doklad č. 0002000081 ze dne 04.03.2024

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

- Kupní smlouva č. ze dne 27.11.2024:
- obec jako kupující, fyzická osoba M.N. jako prodávající
- předmět smlouvy: pozemek parc. č. 17/2 (57 m²) v k.ú. Slapy u Tábora
- kupní cena: 11.400,00 Kč dle znaleckého posudku č. 073778/2024 ze dne 16.09.2024
- schváleno v ZO dne 17.10.2024
- právní účinky vkladu nastaly dne 28.11.2024
- předpis - úč. doklad č. 000100114 ze dne 28.11.2024
- zařazení pozemku do evidence obce na účet 031 0500 ve výši 14.900,00 Kč (včetně ostatních nákladů) - úč. doklad č. 000100115 ze dne 28.11.2024
- úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 173 obrat ze dne 29.11.2024, částka 11.400,00 Kč, úč. doklad č. 000200486

Smlouvy ostatní

- Smlouva o úplatném převodu movitých věcí č.1/2024 ze dne 25.03.2024:
- - obec jako kupující, fyzická osoba M.B. jako prodávající
- - předmět: movité věci do restaurace dle seznamu
- - kupní cena 40.802,00 Kč
- - předpis a zaúčtování do majetku obce na účet 028, úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 52 obrat ze dne 08.04.2024
- úč. doklad č. 000200126 ze dne 08.04.2024 (na 028 ve výši 17.000,00 Kč, zbývající část 501)

Dokumentacek veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Obnova hřbitovní zdi Slapy - 4.etapa"
- Dle vnitřní směrnice obce k VZ bod 2 stavební práce od 700.000,00 Kč do 2.000.000,00 Kč
- Výzva k podání nabídky na výše uvedenou zakázku ze dne 25.01.2024
- Doručeny 3 nabídky - protokol o otevírání obálek ze dne 12.02.2024 - HORA, obec Radeníň, PETRASTAV

- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12.02.2024
- Zápis ze ZO ze dne 15.02.2024 - schválení dodavatele PETRASTAV s.r.o. Radeníň - nabídková cena 1.467.870,65 Kč včetně DPH
- Dne 19.02.2024 uzavřena smlouva o dílo se zhotovitelem PETRASTAV s.r.o. Radeníň na akci "Obnova hřbitovní zdi Slapy - 4.etapa" - cena akce: 1.467.870,65 Kč včetně DPH
- Zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 22.02.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Stavební úpravy sociálních zázemí v objektu základní a mateřské školy Slapy"
- Dle vnitřní směrnice obce k VZ bod 2 stavební práce od 700.000,00 Kč do 2.000.000,00 Kč
- Výzva k podání nabídky na výše uvedenou zakázku ze dne 03.06.2024
- Doručeny 4 nabídky - protokol o otevírání obálek ze dne 24.06.2024 - PARTNER-STAV, PŠV stavby, GRETEC, STAVO-H CZ
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24.06.2024
- Zápis ze ZO ze dne 26.06.2024 - schválení dodavatele GRETEC s.r.o., Tábor - nabídková cena 1.115.432,80 Kč bez DPH
- Dne 28.06.2024 uzavřena smlouva o dílo se zhotovitelem GRETEC s.r.o. na akci "Stavební úpravy sociálních zázemí v objektu základní a mateřské školy Slapy"
- - cena akce: 1.115.432,80 Kč bez DPH, cena včetně DPH 1.349.709,99 Kč
- Zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 04.07.2024

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla doručena na krajský úřad dne 04.07.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.6 - Evidence majetku - platnost od 01.01.2021

Vnitřní předpis a směrnice

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

Vnitřní předpis a směrnice

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 14.12.2023 - schválení rozpočtu a rozpočtového výhledu
- Zápis ze ZO ze dne 26.06.2024 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2023
- Zápis ze ZO ze dne 18.04.2024 - schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 26.06.2024 - schválení dodavatele GRETEC s.r.o. na akci "Stavební úpravy sociálních zázemí v objektu základní a mateřské školy Slapy" - nabídková cena 1.115.432,80 Kč bez DPH

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na Krajský úřad dne 27.01.2025.

Účetní závěrka obce za rok 2023

- Schválení v ZO dne 26.06.2024, protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2023 ze dne 26.06.2024, odesláno do CSUIS dne 01.07.2024
- Převedení HV - úč. doklad č. 000100058 ze dne 26.06.2024

Účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2023

- Schválena v ZO dne 18.04.2024