

Čj.: 098293/2021/KUSK
SpZn: SZ_048197/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SLAPY IČ: 00241652 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Slapy za rok 2021 bylo zahájeno dne 03.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.04.2022
- 01.10.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Slapy
Slapy 72
252 08 Slapy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková

Zástupci obce:

Ing. František Neužil - starosta
Ivana Adamová - pokladní
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právnických 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 19.04.2022 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 ve dnech 27.11.2020 - dosud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2020, jako schodkový, schodek kryt přebytkem minulých let, schválené ukazatele rozpočtu - paragrafy, zveřejněn dne 4.1.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 22.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.06.2021, zveřejněno dne 29.06.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.09.2021, zveřejněno dne 04.10.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2021, zveřejněno dne 14.12.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněno dne 22.12.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn 29.6.2021, návrh zveřejněn ve dnech od 30.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 1.10.2021, k 31.3.2021 ze dne 13.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 13.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 1.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3.2021 ze dne 20.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 22.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 1.3.2022

Rozvaha

- k 31.3.2021 ze dne 20.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 22.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 1.3.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3.2021 ze dne 20.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 22.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 17.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 31.12.2021

Účetní deník

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 27.9.2021 do faktury č. 21-000-00200, k 31.12.2021 do faktury č. 21-000-00309

Kniha odeslaných faktur

- k 8.9.2021 do faktury č. 21-200-00338, k 31.12.2021 do faktury č. 21-200-00667

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 21-000-00064 ze dne 22.3.2021 - č. 21-000-00069 ze dne 30.3.2021, č. 21-000-00106 ze dne 13.5.2021 - č. 21-000-00111 ze dne 31.5.2021, č. 21-000-00270 ze dne 29.11.2021 - č. 21-000-00279 ze dne 1.12.2021
- dle knihy vydaných faktur - č. 21-200-00001 ze dne 2.2.2021 - č. 21-200-00015 ze dne 27.5.2021, č. 21-200-00655 ze dne 31.12.2021 - č. 21-200-00667 ze dne 31.12.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 3223111/0100 vedenému u KB - č. 57 ze dne 23.3.2021, č. 59 ze dne 25.3.2021, č. 107 ze dne 2.6.2021, č. 111 ze dne 8.6.2021, č. 113 ze dne 10.6.2021, č. 124 ze dne 30.6.2021, č. 220 ze dne 7.12.2021, č. 223 ze dne 10.12.2021, č. 234 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 43-7298640247/0100 vedenému u KB a.s. - č. 41 ze dne 31.3.2021, č. 45 ze dne 30.6.2021, č. 90 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-4816111/0710 vedenému u ČNB - č. 6 ze dne 5.3.2021 - č. 7 ze dne 31.3.2021, č. 14 ze dne 14.6.2021 - č. 15 ze dne 30.6.2021, č. 29 ze dne 3.12.2021 - č. 30 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 3223111/0100 vedenému u KB - č. 21-801-00057, č. 21-801-00059, č. 21-801-00107, č. 21-801-000111, č. 21-801-00113, č. 21-801-00124, č. 21-801-00220, č. 21-801-00223, č. 21-801-00234
- k běžnému účtu č. 43-7298640247/0100 vedenému u KB a.s. - č. 21-804-00041, č. 21-804-00045, č. 21-804-00090
- k běžnému účtu č. 94-4816111/0710 vedenému u ČNB - č. 21-805-00006 - č. 21-805-00007, č. 21-805-00014 - č. 21-805-00015, č. 21-805-00029 - č. 21-805-00030
- vnitřní doklad č. 21-102-00011, 21-102-00015, 21-102-00009, 21-102-00008, 21-102-00007, 21-102-00009

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 1.10.2021 v 8.00 hod. činí Kč 44 400,00 a je shodné s pokladním zůstatkem k pokladnímu dokladu č. 21-701-00754 ze dne 29.9.2021

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2021
- č. 21-701-00234 ze dne 2.3.2021 - č. 21-701-00327 ze dne 30.3.2021, č. 21-701-00496 ze dne 7.6.2021 - č. 21-701-00564 ze dne 30.6.2021, č. 21-701-00846 ze dne 1.12.2021 - č. 21-701-00899 ze dne 30.12.2021

Evidence poplatků

- vedena excelových tabulkách

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za březen, červen a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístky uvolněného starosty za období leden - srpen 2021 a mzdový list za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15.6.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, 30.9.2021 a k 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, 30.9.2021 a k 31.12.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.9.2021. Obec Slapy (objednatel), ZNAKON, a.s., IČO 26018055, Sousedovice (zhotovitel), předmětem díla je Oprava povrchu místní komunikace na pozemku p.č. 151/1 k.ú. Slapy nad Vltavou (větev 1), ukončení plnění 31.10.2021, cena Kč 1 688 800,43 (bez DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2021. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 11.10.2021.

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

- Smlouva směnná ze dne 23.4.2021, kdy obec Slapy směňuje pozemek parcelní číslo 366/5 (o výměře 5 530) za soubor pozemků s firmou ALTSTAEDTER INVESTMENS a.s.. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.3.2021.
- Smlouva směnná o výměně nemovitostí ze dne 26.7.2021, kdy obec Slapy směňuje s fyzickou osobou, dotčené pozemky parcelní čísla 361/10, 350/1 a 361/9 v katastrálním území Slapy nad Vltavou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.7.2021.
- Darovací smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 4.3.2021, kdy Tělovýchovná jednota Sokol Slapy z.s., Slapy, IČ 00241652, daruje obci Slapy stavební parcelu č. 503, jejíž součástí je stavba č.p. 368 a pozemek parc. č. 305/1 v katastrálním území Slapy nad Vltavou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.11.2020.
- Kupní smlouva ze dne 14.1.2021, kdy obec Slapy prodává fyzickým osobám parcely parc. č. 676/27 a parc. č. 676/28 v katastrálním území Přestavky u Slap. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.11.2020.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 27.8.2021, kdy obec Slapy poskytuje Tělovýchovné jednotě dar ve výši Kč 12 500,00.

Smlouvy nájemní

- Smlouva nájemní ze dne 19.7.2021, kdy obec Slapy pronajímá fyzické osobě část pozemku parc. č. 825/4 o výměře 80 m2, na dobu neurčitou.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě směnné ze dne 23.4.2021, zveřejněn od 21.1.2021 do 8.2.2021
- ke Smlouvě směnné o výměně nemovitostí ze dne 26.7.2021, zveřejněn od 11.6.2021 do 28.6.2021
- ke Kupní smlouvě ze dne 14.1.2021, zveřejněn od 29.7.2020 do 14.8.2020
- ke Smlouvě nájemní ze dne 19.7.2021, zveřejněn od 29.4.2021 do 15.5.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6015410/1 ze dne 18.5.2021. ČEZ Distribuce, a.s. (Oprávněná) a obec Slapy (Povinná), dotčený pozemek parc. č. 120/1, 580 v katastrálním území Slapy nad Vltavou. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši Kč 2 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 11.5.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 1.6.2021, kdy Státní zemědělský intervenční fond poskytuje obci Slapy na akci: SLAPY - Modernizace ICT ve škole částku Kč 215 206,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2021, evidenční číslo 100, na období od 1.5. do 30.5.2021, na přípravu a realizaci akce Trénink paměti na dálku
- ze dne 1.4.2021, evidenční číslo 99, na období od 1.4. do 30.12.2021, na obsluhu čistírny odpadních vod

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 1.7.2021. Obec Slapy (kupující), POMPEI Design, s.r.o. (prodávající), předmětem smlouvy je kompletní dodávky knihy s názvem "Hoří! 140 let dobrovolných hasičů ve Slapech, dodací termín 25.8.2021. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Oprava povrchu místní komunikace na pozemku p.č. 151/1 k.ú. Slapy nad Vltavou (větev 1) obsahuje: Výzvu k podání nabídky, nabídky tří firem, Seznam doručených a přijatých nabídek, Čestná prohlášení členů komise, Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise pro otevírání obálek s nabídkami a pro hodnocení nabídek ze dne 31.8.2021, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 7.9.2021, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7.9.2021, Oznámení rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 8.9.2021. Ze tří firem byla vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou, která je shodná s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo ze dne 23.9.2021 - Obec Slapy (objednatel), ZNAKON, a.s., IČO 26018055, Sousedovice (zhotovitel), předmětem díla je Oprava povrchu místní komunikace na pozemku p.č. 151/1 k.ú. Slapy nad Vltavou (větev 1), ukončení plnění 31.10.2021, cena Kč 1 688 800,43 (bez DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2021. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 11.10.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2015 - Směrnice k finanční kontrole, účinnost od 1.1.2015.
- Směrnice č. 1/2012 - Směrnice k vedení pokladny, účinnost od 1.1.2012.
- Směrnice č. 14/2014 - Směrnice k podpisovým vzorům, účinnost od 1.1.2014.

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

- zaslána Krajskému úřadu Středočeského kraje dne 29.6.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2020, ze dne 16.3.2021, ze dne 11.5.2021, ze dne 15.6.2021, ze dne 13.7.2021, ze dne 7.9.2021, ze dne 29.9.2021, ze dne 25.11.2021 a ze dne 16.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Slapy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila 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 poskytnutí 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. 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.

- **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.

§ 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.

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

§ 219 odst. 1, neboť:

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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **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.

NENAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává. Inventarizační komise v průběhu inventarizace majetku a závazků obce k rozvahovému dni zjistila rozdíly na účtech: 342 Ost. daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění (pasiva) přebytek ve výši Kč 765,00 a 378 Ostatní krátkodobé závazky přebytek ve výši Kč 23,82. Tyto rozdíly byly správně uvedeny v Inventarizační zprávě ze dne 10.2.2019, ale nebyly zúčtovány do účetního období, se kterým souvisejí. Při porovnání podkladů k inventurním soupisům s částkami uvedenými v Rozvaze ke dni 31.12.2018 byl zjištěn rozdíl na účtu 337 Zdravotní pojištění (pasiva) rozdíl ve výši Kč 9,00 a na účtu 343 Daň z přidané hodnoty (pasiva) rozdíl ve výši Kč 8 292,00.

Inventarizační rozdíly zjištěné k 31.12.2019 u účtu 311 - Odběratelé nebyly proúčtovány do účetního období roku 2019. Byly zúčtovány 1.4.2020 účetním dokladem č. 2004-000115 a č. 2004-000116.

Inventarizační rozdíly zjištěné k 31.12.2020 u účtu 343- Daň z přidané hodnoty nebyly proúčtovány do účetního období roku 2020.

Inventarizační rozdíl zjištěný k 31.12.2021 u účtu 343- Daň z přidané hodnoty (Kč 60 385,81) nebyl proúčtován do účetního období roku 2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Slapy za rok 2021 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 31.12.2021 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.
- 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.
- 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.
- 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.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatku zjištěného 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	4,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

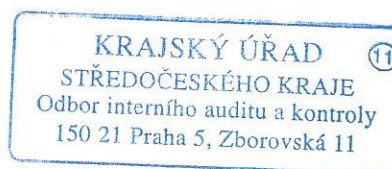
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

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 19.04.2022



Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková


.....
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 11 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 19.04.2022

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 interního auditu a 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 interního auditu a 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	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Slapy	Ing. František Neužil