

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 087167/2023/KUSK

Čj.: 003016/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VODSLIVY

IČ: 00473413

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 02.08.2023 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:

- 22.04.2024
- 18.09.2023

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 na adrese:

Přestavky u Čerčan 48

257 23 Přestavky u Čerčan

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Jiří Chlumský - starosta

Jana Kofroňová - hlavní 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 9.8.2023 pod č.j. 104372/2023/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 22.04.2024 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 roky 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2022, zveřejněn dne 10.12.2022, návrh zveřejněn od 19.11.2022 - dosud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 19.11.2022 - dosud

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2022 "jako vyrovnaný", závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 10.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.01.2023, zveřejněno dne 21.01.2023
- č. 2- schváleno zastupitelstvem obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 31.03.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 30.06.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.09.2023, zveřejněno dne 15.09.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.11.2023, zveřejněno dne 10.11.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.06.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města, zveřejněn dne 30.06.2023, návrh zveřejněn ve dnech 02.06.2023 do 30.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.01.2023 ze dne 19.02.2023, k 31.03.2023 ze dne 08.04.2023, k 30.06.2023 ze dne 12.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 10.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 ze dne 12.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 22.01.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 12.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 22.01.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 ze dne 12.07.2023, k 31.12.2023 ze dne 22.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.06.2023, k 31.12.2023

Účetní deník

- k 30.06.2023, k 31.12.2023

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 24 ze dne 02.06.2023, č. 30 ze dne 12.06.2023, č. 62 ze dne 11.12.2023 - č. 64 ze dne 27.12.2023
- dle knihy vydaných faktur č. 230100003 ze dne 14.08.2023

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 320049399/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 70 ze dne 05.06.2023 - č. 80 ze dne 30.06.2023, č. 139 ze dne 31.12.2023, č. 012 za období 01.12.2023 - 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-10412121/0710 vedenému u - ČNB - č. 12 ze dne 05.06.2023 - č. 13 ze dne 30.06.2023, č. 25 ze dne 29.12.2023

- k depozitnímu účtu č. 6015-320049399/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 1 za období od 01.01.2023 do 05.06.2023

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 320049399/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 10169 - č. 10197, č. 10315 - č.10329
- k běžnému účtu č. 94-10412121/0710 vedenému u - ČNB - č. 40012 - č. 40013
- k depozitnímu účtu č. 6015-320049399/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 20001 - č. 20002
- k převodu hospodářského výsledku - č. 90005
- k opravnému dokladu - č. 90008
- k předpisu mezd - č. 30006

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, září 2023 a listopad
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 18.09.2023 v 10:59 hod. činí Kč 2 681,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 9 ze dne 01.09.2023

Pokladní doklad

- za měsíc červen 2023, listopad 2023
- č. 3 ze dne 01.06.2023 - č. 6 ze dne 26.06.2023, č. 12 ze dne 26.11.2023

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu excel (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách programu excel

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023

Mzdová agenda

- výplatní lístky k vybraným dohodám o provedení práce
- rekapitulace mezd za 06/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 01/2023 a 06/2023 - neuvolněný starosta a místostarosta, předsedové finančního a kontrolního výboru, Mzdový list za rok 2023 neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Vodslivy za rok 2022 ze dne 30.06.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.01.2023. Obec Vodslivy jako objednatel, Dotace pro obec s.r.o., Jungmannovo nám 479/20, Kutná Hora, IČ: 177001490 jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je příprava, zpracování a podání žádosti o poskytnutí dotace na projekt s názvem "Odbahnění a oprava vodní nádrže, úprava vodoteče Vodslivy". Cena díla činí Kč. 12 500,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.01.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o rozhodnutí Zastupitelstva Středočeského kraje (dne 24.04.2023) o poskytnutí dotace z Fondu životního prostředí a zemědělství ve výši 1 000 000,00 Kč, na akci Rekonstrukce vodní nádrže v obci Vodslivy.

- Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí č. 23_034/0002079 o poskytnutí dotace na realizaci projektu Analýza rizik lokality skládka odpadu na pozemku p.č. 693/1 v k.ú. Vodslivy, registrační číslo CZ.05.01.06/07/23-034/0002079, v maximální výši 2 575 103,28 Kč (rok 2024 2 125 000,00, rok 2025 450 103,28 Kč). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 08.12.2023.
- Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí č. 23_034/000208 o poskytnutí dotace na realizaci projektu Analýza rizik lokality skládka odpadu na pozemku p.č. 550 v k.ú. Vodslivy, registrační číslo CZ.05.01.06/07/23-034/0002078, v maximální výši 2 181 841,39 Kč (rok 2024 1 700 000,00, rok 2025 481 841,39 Kč). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 08.12.2023.
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 09.12.2023, os. č. Z0008, na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023 - účetní práce
- uzavřená dne 09.12.2023, os. č. Z0079, na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023 - údržba veřejné zeleně
- uzavřená dne 09.12.2023, os. č. Z0075, na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023 - úklid obecního úřadu a společenské místnosti

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro poskytování finančních příspěvků na vybudování domovní čistírny odpadních vod, schválena zastupitelstvem obce dne 15.09.2023
- Obecně závazná vyhláška obce Vodslivy o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 15.09.2023, účinnost dne 01.01.2024, Uveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC č. 1256148995.
- Obecně závazná vyhláška obce Vodslivy o místním poplatku ze psů, schválena zastupitelstvem obce dne 15.09.2023, účinnost dne 01.01.2024, Uveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC č. 1256177620.

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

- oznámeno dopisem dopis ze dne 03.03.2023 - doručen přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou dne 03.07.2023 pod č.j. 088580/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 9/2022 ze dne 10.12.2022, č. 1/2023 ze dne 20.01.2023, č. 2/2023 ze dne 31.03.2023, č. 3/2023 ze dne 17.05.2023, č. 4 ze dne 02.06.2023, č. 5/2023 ze dne 30.06.2023, č. 6/2023 ze dne 15.09.2023, č. 7/2023 ze dne 22.09.2023, č. 8/2023 ze dne 10.11.2023 a č. 9/2023 ze dne 08.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, 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, nehospodařil 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 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 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

▪ **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701. Obec vytvořila chybné analytické členění syntetickému účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v rozporu se závaznou analytikou, tím dochází k nepřesnému automatickému plnění výkazu Příloha, část C. - Doplňující informace k položkám rozvahy C.I.1 Jmění účetní jednotky a C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

NAPRAVENO

k 30.06.2023 se chyba neopakuje

D. Závěr

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) 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	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,71 %
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.

Vodslivy 22.04.2024

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

Irena Kováříková

Jiřina Šamanová

Ing. Jarmila Štětínová (dne 22.4.2024 nepřítomna)

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 10 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.