

Čj.: 002068/2021/KUSK
SpZn: SZ_069493/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VODSLIVY

**IČ: 00473413
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Vodslivy za rok 2020 bylo zahájeno dne 2. 8. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 4. 2021
- 21. 9. 2020

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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Vodslivy
Vodslivy 1
257 24 Chocerady**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová (dne 21.9.2020)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 26.4.2021)**

Zástupci obce:

**Jiří Chlumský - starosta
Jana Kofroňová - hlavní 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 26. 4. 2021 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 2018 - 2020 zveřejněn dne 5.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 2.12.2019 do 20.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2019 jako „vyrovnaný“, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 23.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 24.1.2020, zveřejněno dne 27.1.2020
- č. 2 dne 19.6.2020, zveřejněno dne 23.6.2020
- č. 4 dne 9.10.2020, zveřejněno dne 9.10.2020
- č. 6 dne 14.12.2020, zveřejněno dne 14.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 19.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad" a přijato nápravné opatření, zveřejněn dne 23.6.2020
- návrh zveřejněn ve dnech od 6.5.2020 do 19.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2020 (odeslán dne 8.7.2020)
- ke dni 31.8.2019 (odeslán dne 3.9.2020)
- ke dni 31.12.2020 (odeslán dne 11.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2020 (odeslán dne 8.7.2020)
- ke dni 31.12.2020 (odeslán dne 17.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2020 (odeslána dne 8.7.2020)
- ke dni 31.12.2020 (odeslána dne 17.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2020 (odeslána dne 8.7.2020)
- ke dni 31.12.2020 (odeslána dne 17.2.2021)

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 63
- kontrolované období 5, 6, 12/2020

Kniha odeslaných faktur

- vedena v počítači, poř. č. 190100001 až č. 190100012 (kontrolované období 5, 6, 12/2020)

Faktura

- došla - č. 20 až č. 33, č. 55 až č. 58

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-10412121/0710, Česká národní banka, č. 9 ze dne 11.5.2020 až č. 12 ze dne 30.6.2020, č. 22 ze dne 30.10.2020 až č. 26 ze dne 31.12.2020

- k účtu č. 320049399/0800, Česká spořitelna, a.s., (ZBÚ) - č. 59 ze dne 4.5.2020 až č. 81 ze dne 30.6.2020, č. 132 ze dne 1.12.2020 až č. 142 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 94-10412121/0710 - č. 40009 až č. 40012, č. 40022 až č. 40026
- k účtu č. 320049399/0800 - č. 10133 až č. 10180, č. 10295 až č. 10142
- předpisy faktur došlých - č. 00020 až č. 00033, č. 00055 až č. 00058

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 11.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2021

Mzdová agenda

- výplatnice ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 4 až 6/2020 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019 ze dne 19.6.2020

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.12.2019 s pí J.K. 30 hodin měsíčně - účetní práce

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2019 (platnost pro rok 2020) s pí H. CH. v rozsahu 192 hodin - úklid obecního úřadu a společenské místnosti
- ze dne 28.5.2020 s pí J.K., v rozsahu 120 hodin - údržba veřejné zeleně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu k faktuře č. 20011 (dle knihy došlých faktur č. 31) ze dne 15.6.2020, dodavatel Tomáš Strachota, předmět faktury - provedené práce v půdním prostoru obecního úřadu Vodslivy - zhotovení dřevěné podlahy v ceně Kč 149.570,00 (poptávkové řízení), zejména výzva k podání nabídky, telefonicky osloveny 3 dodavatelé, nabídky 3 dodavatelů, zápis o způsobu výběru nejvhodnějšího dodavatele ze dne 18.3.2020 (jako dodavatel vybrán starostou a místostarostkou obce dne 20.3.2020 - Tomáš Strachota)

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1 O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 9.10.2020

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

- odeslána datovou zprávou dne 19.6.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2019 (schválení rozpočtu), 24.1., 28.2., 19.6.(schválení závěrečného účtu a účetní závěrky), 31.8., 9.10., 27.11. a 14.12.2020 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vodslivy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, 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 přijetí 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 Vodslivky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3, odst. 1, písm. a), d) a § 3, odst. 3, neboť:

Obec k provedené inventarizaci obce za rok 2019 se stavem k 31.12.2019 nesestavila plán inventarizace, protokol o seznámení inventurní komise s organizací a se způsobem provedení inventarizace a o výsledku inventarizace nesestavila Inventarizační zprávu.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 19.6.2020 přijalo systémové opatření, chybějící dokumenty byly doplněny k inventarizaci za rok 2019. V roce 2020 se chyba neopakuje.

- **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**

§ 48, neboť:

Obec neúčtovala o vyřazené pohledávce za fyzickou osobou ve výši Kč 20.571,- na podrozvahovém účtu 905 - Vyřazené pohledávky. (Vyřazení pohledávky schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2019).

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 90004

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vodslivy za rok 2020 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.)

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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,28 %
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.

Vodslivy 26. 4. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

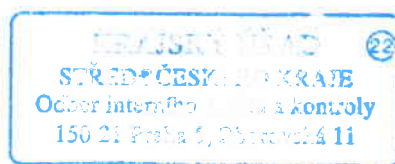
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vodslivy o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Chlumský, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vodslivy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Chlumský
starosta obce Vodslivy

OBEC VODSLIVY
Vodslivy 6
257 24 Chocerady
IČ: 00473413

.....
dne 26. 4. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Vodslivy	Jiří Chlumský

Upozornění:

- **krizová opatření** - Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.