

Čj.: 002114/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_076798/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **VODSLIVY**

**IČ: 00473413**

**za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Vodslivy za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 6.5.2022
- 29.11.2021

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:**

**Vodslivy**  
Vodslivy 1  
257 24 Chocerady

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Petr Venclovský**  
**Bc. Jana Jechová (dne 29.11.2021)**  
**Bc. Marie Milanovičová**  
**Bc. Jaroslav Petrák (dne 29.11.2021)**

#### **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 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 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 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 06.05.2022 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 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech od 27.11.2020 - dosud

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako „vyrovnaný“, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 14.12.2020

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 26.2.2021, zveřejněno dne 26.2.2021
- č. 2 dne 30.4.2021, zveřejněno dne 30.4.2021
- č. 3 dne 28.5.2021, zveřejněno dne 28.5.2021
- č. 4 dne 27.8.2021, zveřejněno dne 31.8.2021
- č. 5 dne 20.12.2021, zveřejněno dne 21.12.2021

### **Závěrečný účet**

- za rok 2020, projednán společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 28.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad" a přijato nápravné opatření, zveřejněn dne 28.5.2021
- návrh zveřejněn ve dnech od 30.4.2021 do 29.5.2021

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2021, odeslán dne 9.10.2021
- k 31.12.2021, odeslán dne 16.1.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2021, odeslán dne 9.10.2021
- k 31.12.2021, odeslán dne 29.1.2022

### **Rozvaha**

- k 30.9.2021, odeslána dne 9.10.2021
- k 31.12.2021, odeslána dne 29.1.2022

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2021, odeslána dne 9.10.2021
- k 31.12.2021, odeslána dne 29.1.2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2021
- analytická za období 12/2021

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 - 63

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v počítači, poř. č. 210100001 až č. 210100005

### **Faktura**

- došlé č. 38 až č. 43, č. 54 až č. 59

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-10412121/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 6.9.2021 až č. 22 ze dne 30.9.2021, č. 26 ze dne 4.11.2021 až č. 29 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 320049399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 89 ze dne 2.9.2021 až č. 99 ze dne 30.9.2021, č. 119 ze dne 3.12.2021 až č. 130 ze dne 31.12.2021

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-10412121/0710 - č. 40020 až č. 40022, č.40026 až č. 40029
- k účtu č. 320049399/0800 - 10213 až č. 10235, č. 10288 až č. 10317
- předpisy faktur došlých - č. 00038 až č. 00043, č. 00054 až č. 00059
- vnitřní doklad č. 90005, č. 90002

### **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 majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2021"

### **Mzdová agenda**

- přehled mezd ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodám o pracovní činnosti

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- přehledy mezd za období 7 - 9/2021 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 28.5.2021

### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 26.4.2021 uzavřená se zhotovitelem Uno Society s.r.o., IČ 07857942 Korunní 2569/108, Praha 10, příprava a zpracování žádosti o poskytnutí dotace "Obnova rybníka ve Vodslivech" ve výši Kč 5.000,00 bez DPH

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 30.12.2020 v rozsahu 30 hodin měsíčně (účetní práce)

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.4.2021 v rozsahu 25 hodin (údržba veřejné zeleně)
- ze dne 25.9.2021 (kompletace a distribuce hlasovacích lístků)

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 14.12.2020, 26.2., 30.4., 25.6., 27.8.,19.11. a 20.12.2021 – nepřežkoumáno, 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 ručitého 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 Vodslivy:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **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:**

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť ve výkazu Příloha k 31.12.2021 v části C.1. - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období, nebyla vykázána přijatá investiční dotace ve výši Kč 156.332,00 (na účtu 403 vykázáno správně)

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Vodslivy 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.)

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

**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	<b>0,27 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,53 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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 06.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....  
kontrolorka (nepřítomna 6.5.2022)

Bc. Marie Milanovičová

.....  
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor (nepřítomen 6.5.2022)

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 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

.....  
dne 06.05.2022

**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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Vodslivy	Jiří Chlumský