

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

Čj.: 000240/2023/KUSK  
SpZn: SZ\_058806/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

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

### **VODSLIVY**

**IČ: 00473413**  
**za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Vodslivy za rok 2022 bylo zahájeno dne 31.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

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

- 20.10.2022
- 18.05.2023

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:**

**01.01.2022 - 31.12.2022**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Vodslivy**  
**Vodslivy 1**  
**257 24 Chocerady**

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák**  
**Bc. Jana Jechová**  
**Bc. Marie Milanovičová**  
**Bc. Petr Venclovský (dne 18.5.2022)**

#### **Zástupci obce:**

**Jiří Chlumský - starosta**

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 18.05.2023 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 2021 - 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2019, zveřejněn dne 23.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 2.12.2019 - 19.12.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 23.11.2021 - dosud

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2021

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 25.3.2022, zveřejněno dne 25.3.2022
- č. 2 dne 27.5.2022, zveřejněno dne 27.5.2022
- č. 3 dne 19.8.2022, zveřejněno dne 26.8.2022
- č. 4 dne 21.10.2022, zveřejněno dne 24.10.2022
- č. 5 dne 9.12.2022, zveřejněno dne 10.12.2022

### **Závěrečný účet**

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 27.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 27.5.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 11.5.2022 - 27.5.2022

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

- k 30.9.2022, odeslán 2.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán 17.1.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2022, odeslán 2.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán 17.1.2023

### **Rozvaha**

- k 30.9.2022, odeslána 2.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána 17.1.2023

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2022, odeslána 2.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána 17.1.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2022, 12/2022

### **Účetní deník**

- dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- poř. č. 1 až č. 71

### **Faktura**

- došlé - č. 35 až č. 43, č. 61 až č. 64
- vydané - č. 3 až č. 6

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-10412121/0710, Česká národní banka, č. 11 ze dne 31.5.2022 až č. 20 ze dne 30.9.2022, č. 26 ze dne 5.12.2022 až č. 28 ze dne 30.12.2022

- k účtu č. 320049399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 84 ze dne 4.8.2022 až č. 102 ze dne 30.9.2022, č. 122 ze dne 2.12.2022 až č. 131 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 6015-320049399/0800, Česká spořitelna, a.s. (depozitní), č. 002 za období 1.2.2022 - 31.12.2022

#### **Účetní doklad**

- vnitřní - č. 90001 až č. 90004, 90006, 90008, 90009, 90012, 90019, 90021
- k účtu č. 94-10412121/0710 - č. 40011 až č. 40020, č. 40026 až č. 40028
- k účtu č. 6015-320049399/0800 - č. 200003
- k účtu č. 320049399/0800 - č. 10199 až č. 10243, č. 10297 až č. 10327
- předpisy faktur došlých - č. 00035 až č. 00043, č. 00061 až č. 00064
- předpisy faktur vydaných - č. 00503 až č. 00505, 00506

#### **Evidence poplatků**

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

#### **Evidence majetku**

- vedena v tabulkách programu Excel

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

#### **Mzdová agenda**

- Přehled mezd za období 4 - 7/2022 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy za období 11 - 12/2022 (neuvolněný starosta, místostarosta, předsedové komisí)

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 27.5.2022

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

- Kupní smlouva se smlouvou o zřízení služebnosti cesty ze dne 31.1.2022 uzavřená s prodávajícím a oprávněným - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. st. 36/1 v k.ú. Vodslivy, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.1.2022.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-6028398/1 Vodslivy - kNN, NN-p.č. 66/1,5,6 ze dne 14.9.2022 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. Děčín IV – Podmokly k pozemkům p.č. 1002/1 a 1035/1 v k.ú. Vodslivy, jednorázová náhrada ve výši Kč 8.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.8.2021.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Občanská vybavenost, ev. č. smlouvy poskytovatele S-7098/ŘDP/2022 ze dne 14.12.2022, v maximální částce Kč 200.000,00 (investiční, UZ 812) na realizaci projektu "Dětské hřiště Vodslivy". Příjem dotace schválen zastupitelstvem obce dne 21.10.2022. Protokol závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu ze dne 9.1.2023. - použito podpůrně

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 29.4.2022 v rozsahu 25 hodin (údržba veřejné zeleně)
- ze dne 27.12.2021 v rozsahu 300 hodin (úklid OÚ a spol. místnosti)
- ze dne 1.4.2022 v rozsahu 300 hodin (údržba veřejné zeleně)

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) k faktuře č. 2212524 ze dne 29.8.2022, dodavatel - Dvořák, zahradní technika s.r.o., Benešov, IČ 09344799, předmět dodávky - Křovinořez, Kč 28.524,79 bez DPH tj. Kč 34.515,00 vč. DPH, zejména:

informace starosty o provedení průzkumu trhu (webové stránky, telefon, výběr 5 dodavatelů), přímý nákup.

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

- dopis ze dne 27.5.2022 (doručen přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou č.j. 066626/2022/KUSK dne 27.5.2022)

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 20.12.2021, 28.1., 25.3., 22.4., 27.5., 19.8., 21.10., 18.11. a 9.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vodslivy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, 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 Vodslivky:

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:**

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. - Doplnující informace k položkám rozvahy C.I.1 Jmění účetní jednotky a C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

## **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. 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)

### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvem obce dne 27.5.2022 přijato systémové opatření spočívající v dodržování účtování transferů v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., opatření je účinné, chyba se neopakuje.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vodslivy za rok 2022 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.)

- Obec vytvořila chybné analytické členění syntetickému účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v rozporu se závaznou analytikou.

**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	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,59 %
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:**

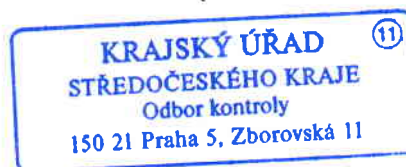
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.


Vodslivy 18.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jana Jechová



  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
kontrolorka



Bc. Marie Milanovičová

  
.....  
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

  
.....  
kontrolor

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan 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.

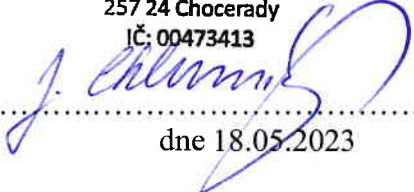
Jiří Chlumský  
starosta obce Vodslivy

**OBEC VODSLIVY**

Vodslivý 6

257 24 Chocerady

IČ: 00473413

  
.....  
dne 18.05.2023

**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 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 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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Vodslivy	Jiří Chlumský

**Upozornění:**

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.