

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 062967/2023/KUSK

Čj.: 007004/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VODOCHODY

IČ: 00240991

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 03.08.2023 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:

- 24.11.2023
- 08.02.2024

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 v sídle územního celku :

Vodochody

Školská 59

250 69 Vodochody

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jiřina Šamanová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Josef Veselý - starosta

Blanka Křížová - 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. 104409/2023/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 08.02.2024 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 2020 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 09.09.2019, zveřejněn 17.09.2019, návrh zveřejněn ve dnech 14.08.2019 - 30.08.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 09.11.2022 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 24.11.2023)

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 28.11.2022, závazný ukazatel paragrafové členění, zveřejněn dne 12.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- v rámci schválení rozpočtu na rok 2023, zastupitelstvem dne 28.11.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce 13.03.2023, zveřejněno 26.03.2023
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce 05.06.2023, zveřejněno 20.06.2023
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce 18.09.2023, zveřejněno 02.10.2023
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce 06.11.2023, zveřejněno 16.11.2023
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce 18.12.2023, zveřejněno 02.01.2024

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 05.06.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 08.06.2023, návrh zveřejněn 17.5.2023 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 24.11.2023)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.03.2023, k 30.06.2023, k 30.09.2023 ze dne 12.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 23.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 24.01.2024

Rozvaha

- k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 24.01.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 24.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 30.09.2023, k 31.12.2023

Účetní deník

- ke dni 30.09.2023, k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 20.11.2023 do faktury č. 271

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 22.11.2023 do faktury č. 6055, ke dni 27.12.2023 do faktury č. 6245

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 192 ze dne 04.09.2023 - č. 214 ze dne 26.09.2023, č. 281 ze dne 01.12.2023 - č. 300 ze dne 27.12.2023
- dle knihy vydaných faktur č. 6052 ze dne 28.08.2023, č. 6095 ze dne 20.12.2023, č. 6097 ze dne 20.12.2023, č. 6108 ze dne 20.12.2023, č. 6139 ze dne 27.12.2023, č. 6154 ze dne 27.12.2023, č. 6208 ze dne 27.12.2023, č. 6213 ze dne 27.12.2023, č. 6237 ze dne 27.12.2023, č. 6242 ze dne 27.12.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 429063389/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 215 ze dne 01.09.2023 - č. 242 ze dne 30.09.2023, č. 325 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-5816201/0710, vedenému u ČNB - č. 19 ze dne 01.09.2023 - č. 21 ze dne 29.09.2023, č. 29 ze dne 29.12.2023
- k úvěrovému účtu č. 317357489/0300, vedenému u ČS, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k úvěrovému účtu č. 356497409/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k vkladovému účtu č. 6630373319/0800, vedenému u ČS, a. s. – ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 429063389/0800, vedenému u ČS, a. s. - č. 000000215 - č. 000000242, č. 000000325
- k běžnému účtu č. 94-5816201/0710, vedenému u ČNB - č. 000001019 - č. 000001021, č. 000001029

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září 2023, měsíc listopad 2023 a měsíc prosinec 2023
- hlavní pokladna - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 24.11.2023 v 07:20 hod. činí Kč 2 545,00 a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 144 ze dne 20.11.2023

Pokladní doklad

- za měsíc září 2023 a prosinec 2023
- k příjmovým pokladním dokladům - č. 40 ze dne 04.09.2023 - č. 42 ze dne 24.09.2023, č. 48 ze dne 04.12.2023 - č. 49 ze dne 18.12.2023
- k výdajovým pokladním dokladům - č. 114 ze dne 05.09.2023 - č. 124 ze dne 27.09.2023, č. 149 ze dne 04.12.2023 - č. 159 ze dne 29.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v programu Gordic

Evidence pohledávek

- vedena v programu Gordic

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za 09/2023 a za 12/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2023 uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Vodochody za rok 2022 ze dne 05.06.2023
- Schválení účetní závěrky MŠ Vodochody za rok 2022 dne 05.06.2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023

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

- Směnná smlouva ze dne 09.05.2023, kdy obec Vodochody směňuje s fyzickou osobou pozemek parc. č. 88/3 o výměře 62 m² (trvalý travní porost v k. ú. Vodochody u Prahy za id. 3/4 parc. č. 88/2 o výměře 28 m² (ostatní plocha). Fyzická osoba uhradí obci Kč 12 300,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.04.2023.
- Kupní smlouva ze dne 25.06.2023, kdy fyzické osoby prodávají obci Vodochody své ideální podíly pozemku 94/2 o výměře 4 007 m² v k. ú. Hoštice u Vodochod, celková kupní cena je Kč 320 560,00.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.03.2023, kdy AERO Vodochody AEROSPACE a.s., IČ 241 94 204 převádí obci Vodochody Kč 100 000,00 určených na sportovní a kulturní akce v roce 2023. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13.03.2023.
- Darovací smlouva ze dne 27.04.2023, kdy Dolní Povltaví, dobrovolný svazek obcí daruje obci Vodochody Kč 10 000,00 na Turnaj SG Vodochody. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.04.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 09.05.2023, zveřejněn ve dnech 20.03.2023 - 06.04.2023

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o vkladovém účtu bez obnovování ze dne 03.10.2023, kdy Česká spořitelna, a. s., zřizuje pro obec Vodochody účet č. 6630373319/0800. Základní vklad Kč 5 000 000,00, vložení základního vkladu 10.10.2023, doba vkladu: 6 měsíců, splatnost 21.03.2024. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 02.10.2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o kontokorentním úvěru č. 0429063389/23 ze dne 28.08.2023. Česká spořitelna, a. s., IČ 45244782, sjednává pro obec Vodochody úvěrovou částku ve výši Kč 500 000,00 k účtu č. 0429063389/0800. Schváleno zastupitelstvem obce dne 05.06.2023.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 09.02.2023. Obec Vodochody (oprávněný), fyzické osoby (povinný), dotčený pozemek parc. č. 48/9 v k. ú. Vodochody u Prahy, předmětem smlouvy je užívání a údržba komunikace včetně jejího příslušenství na služebním pozemku v rozsahu dle geometrického plánu č. 416-79/2022, ověřeno pod č. 124/2022 dne 02.11.2022, na dobu neurčitou, bezúplatně. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 06.02.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 03.11.2023, kdy Středočeský kraj poskytuje obci Vodochody na zajištění realizace Projektu Vybudování požeráku v rámci obnovy rybníku ve Vodochodech, ev. č. FŽP/RVN/051228/2023, v maximální výši Kč 1 000 000,00. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o podnájmu prostor určených k podnikání ze dne 14.08.2023, kdy obec Vodochody pronajímá firmě APEXING spol. s r. o., IČ 63670224, k provozování restauračního zařízení na dobu určitou do 08.11.2024. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.07.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška obce Vodochody o místním poplatku za užívání veřejného prostranství Vodochody, zastupitelstvem obce schválena dne 27.11.2023, účinnost od 01.01.2024. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů dne 04.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška obce Vodochody o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, zastupitelstvem obce schválena dne 27.11.2023, účinnost od 01.01.2024. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů dne 04.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška obce Vodochody o místním poplatku ze psů, zastupitelstvem obce schválena dne 27.11.2023, účinnost od 01.01.2024. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů dne 04.12.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.11.2022 (rozpočet), ze dne 06.02.2023, ze dne 13.03.2023, ze dne 24.04.2023, ze dne 05.06.2023, ze dne 17.07.2023, ze dne 18.09.2023, ze dne 02.10.2023, ze dne 06.11.2023, ze dne 27.11.2023 (rozpočet) a ze dne 18.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol ze dne 26.06.2023 o veřejnosprávní kontrole na místě u MŠ Vodochody na základě Pověření ze dne 31.05.2023. Předmětem kontroly je použití příspěvku od obce Vodochody na provoz MŠ Vodochody pro rok 2022, kontrola hospodaření s majetkem obce, účetní a pokladní doklady.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, 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 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 začteny 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 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 nedostatcích 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 orgán.

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	2,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,52 %
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 2 263 943,69 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.

Vodochody 08.02.2024

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

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětinová

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 zjištěním 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.