

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_031826/2023/KUSK

Čj.: 002341/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**VLKANEČ**

**IČ: 00236608**

**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 01.08.2023 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:**

- 30.05.2024
- 05.10.2023

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 v sídle územního celku:**

**Vlkaneč**

Vlkaneč 20

285 64 Vlkaneč

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Petr Venclovský**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Marie Milanovičová**

### **Zástupci územního celku:**

**Josef Klaus** - starosta

**Lenka Novotná** - 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 09.08.2023 pod č.j. 104384/2023/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 30.05.2024 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**

- na roky 2021 - 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněn dne 12.12.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 20.11.2019 - 11.12.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 23.11.2022 - 20.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý "z úspor minulých let", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 31.1.2023, zveřejněno dne 8.2.2023
- č. 2 dne 28.3.2023, zveřejněno dne 11.4.2023
- č. 3 dne 25.4.2023, zveřejněno dne 9.5.2023
- č. 4 dne 30.5.2023, zveřejněno dne 12.6.2023
- č. 5 dne 27.6.2023, zveřejněno dne 7.7.2023
- č. 6 dne 29.8.2023, zveřejněno dne 8.9.2023
- č. 7 dne 26.9.2023, zveřejněno dne 6.10.2023
- č. 8 dne 30.10.2023, zveřejněno dne 10.11.2023
- č. 9 dne 28.11.2023, zveřejněno dne 7.12.2023
- č. 10 dne 21.12.2023, zveřejněno dne 15.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 28.3.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 28.3.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 2.3.2023 - 28.3.2023

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

- k 30.6.2023, odeslán dne 12.7.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 31.1.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2023, odeslán dne 17.7.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 31.1.2024

### **Rozvaha**

- k 30.6.2023, odeslána dne 17.7.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 31.1.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2023, odeslána 17.7.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 31.1.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 6/2023 a 12/2023

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v počítači - faktura č. 1 až č.267

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v počítači faktura č. 1 až č. 78

### **Faktura**

- došlé č, 106 až č. 124, č. 240 až č. 254

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 443512339/088, Česká spořitelna a.s., č. 98 ze dne 1.6.2023 až č. 115 ze dne 30.6.2023, č. 192 ze dne 1.12.2023 až č. 204 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-1814161/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 5.6.2023 až č. 15 ze dne 30.6.2023, č. 37 ze dne 5.12.2023 až č. 38 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 4877222329/0800, Česká spořitelna a.s., č. 12 za období od 1.12.2023 - 31.12.2023

### **Účetní doklad**

- k pokladně - č. 23-701-00400 až č. 23-701-00444, č. 23-701-00596 až č. 23-701-00631
- k účtu č. 443512339/0880, č. 23-801-00098 až č. 23-801-00115, č. 23-801-00192 až č. 23-801-00204
- k účtu č. 94-1814161/0710, č. 23-811-00013 až č. 23-811-00015, č. 23-811-00037 až č. 23-811-00038
- k účtu č. 4877222329/0800, č. 23-803-00012
- předpisy faktur došlých - č. 23-001-00106 až č. 23-001-00124, č. 23-001-00240 až č. 23-001-00254
- vnitřní doklady - č.23-005-00040

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen 2023 a prosinec 2023
- stav pokladní hotovosti ke dni 5.10.2023 v 7:55 hodin se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 34 228,00, doklad č.23-701-00536 ze dne 3.10.2023, souhlasí s částkou v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č.23-701-00400 ze dne 1.6.2023 až č. 23-701-00444 ze dne 28.6.2023, č. 23-701-00596 ze dne 4.12.2023 až č. 23-701-00631 ze dne 31.12.2023

### **Evidence poplatků**

- vedena v programu KEO (poplatek ze psů, komunální odpad, nájmy nebytových prostor a pozemků)

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu KEO4

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

- Složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023"

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 28.3.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Vlkaneč za rok 2022 ze dne 28.3.2023
- účetní závěrky schváleny zastupitelstvem obce dne 28.3.2023

### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 3.8.2023 uzavřená se zhotovitelem - Silnice Cajk, s.r.o.se sídlem Rašínova 886, 289 12 Sadská IČ 08894311 na realizaci díla "Oprava místních komunikací tryskovou

metodou v obci Vlkaněč" v ceně díla Kč 128.600,00 bez DPH, tj. 155.606,00 včetně DPH, cena díla ve Smlouvě je shodná s cenou nabídkovou.

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

- Kupní smlouva ze dne 13.2.2023 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět prodeje - pozemek p.č. 592/21 o výměře 111 m<sup>2</sup> ostatní plocha v k.ú. Příbyslavice u Vlkaněče. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022
- Kupní smlouva ze dne 11.4.2023 uzavřená s kupujícím - fyzická osoba, předmět prodeje - parcela číslo 85 o výměře 977 m, zastavená plocha a nádvoří v k.ú. Kozohlody. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2023

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- prodat pozemek p.č. 592/21 o výměře 111 m<sup>2</sup> ostatní plocha v k.ú. Příbyslavice u Vlkaněče, zveřejněn ve dnech 23.11.2022 - 10.12.2022
- prodat parcelu číslo 85 o výměře 977 m<sup>2</sup>, zastavená plocha a nádvoří v k.ú. Kozohlody, zveřejněn ve dnech 1.3.2023 - 28.3.2023

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6029705/2 ze dne 2.5.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemkům p.č. 452/1 a 837/2 v k.ú. Vlkaněč, zřízeno za jednorázovou náhradu Kč 2 500,00 + DPH. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2023

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

- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2023 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 28.11.2022 uzavřená s příjemcem MS Diana Vlkaněč, z.s. se sídlem Vlkaněč, v částce Kč 40.000,00 na "úhradu nákladů spojených s činnostmi spolku v roce 2023". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2022 na základě žádosti ze dne 20.11.2022.
- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2023 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 12.12.2022 uzavřená s příjemcem Český svaz chovatelů v částce Kč 30.000,00 na "úhradu nákladů spojených s činnostmi spolku v roce 2023". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2022 na základě žádosti ze dne 23.11.2022.

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

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava místních komunikací tryskovou metodou v obci Vlkaněč, zejména: Výzva k podání nabídky - poptávkové řízení, osloveny š dodavatelé (e-mailem), cenové nabídky 2 dodavatelů, protokol o projednání cenových nabídek ze dne 28.6.2023- výběr provedli starosta, místostarosta 1 a místostarosta 2, dle Směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 12.12.2018 - výběr firmy) - Smlouva o dílo ze dne 3.8.2023 uzavřená se zhotovitelem - Silnice Cajk, s.r.o.se sídlem Rašínova 886, 289 12 Sadská IČ 08894311, v ceně díla Kč 128.600,00 bez DPH tj. 155.606,00 včetně DPH.

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

- ze dne 14.12.2022 (schválení rozpočtu na rok 2023), ze dne 31.1.2023, 28.2.2023, 28.3.2023, 25.4.2023, 30.5.2023, 27.6.2023, 29.8.2023, 26.9.2023, 30.10.2023, 28.11.2023 a 21.12.2023 - nepřežkoumáno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol č. 1/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní a Mateřské školy Vlkaněč ze dne 5.9.2023, kontrolované období od 1.1.2023 do 30.6.2023, včetně pověření k provedení kontroly ze dne 29.8.2023

- Protokol č. 2/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly Základní a Mateřské školy Vlkaneč ze dne 6.2.2024, kontrolované období od 1.7.2023 do 31.12.2023, včetně pověření k provedení kontroly ze dne 31.1.2024

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu 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, 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 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 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.

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:**

**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 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	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,09 %
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.

Vlkaneč 30.05.2024

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

Bc. Petr Venclovský

Bc. Marie Milanovičová



**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 9 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.