

SpZn: SZ_067395/2019/KUSK
Čj.: 002890/2020/KUSK

Stejnopis č. *l*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZALEŠANY

IČ: 00473774

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Zalešany za rok 2019 bylo zahájeno dne 31. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 2. 2020
- 27.11.2019

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. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zalešany
Zalešany 50
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Helena Balšánková - starostka
Monika Škarbanová - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právnickými 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 4. 2. 2020 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 schválen zastupitelstvem obce dne 3.3.2017, zveřejněn dne 18.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 21.11.2018 - 31.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2018 jako "přebytkový", přebytek určen na úhrady splátek úvěru, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 18.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 15.2.2019, zveřejněno dne 15.3.2019
 - č. 2 dne 12.4.2019, zveřejněno dne 26.4.2019
 - č. 3 dne 2.5.2019, zveřejněno dne 11.5.2019
 - č. 4 dne 21.6.2019, zveřejněno dne 4.7.2019
 - č. 5 dne 23.8.2019, zveřejněno dne 29.8.2019
 - č. 6 dne 27.9.2019, zveřejněno dne 4.10.2019
 - č. 7 dne 8.11.2019, zveřejněno dne 15.11.2019
 - č. 8 dne 13.12.2019, zveřejněno dne 20.12.2019
- změny rozpisu rozpočtu schvalované starostkou obce:
 - č. 1 dne 10.5.2019
 - č. 2 dne 3.7.2019
 - č. 3 dne 19.7.2019
 - č. 4 dne 26.11.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 3.7.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 3.5.2019 - 26.7.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2019 (datum odeslání 16.10.2019)
- za období 12/2019 (datum odeslání 24.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2019 (datum odeslání 16.10.2019)
- za období 12/2019 (datum odeslání 3.2.2020)

Rozvaha

- za období 9/2019 (datum odeslání 16.10.2019)
- za období 12/2019 (datum odeslání 3.2.2020)

Příloha rozvahy

- za období 9/2019 (datum odeslání 16.10.2019)
- za období 12/2019 (datum odeslání 3.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 ze dne 3.2.2020

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 300001 až č. 300189

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - poř. č. 190001 až č. 190053

Faktura

- došlé č. 300122 až č. 300125

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-6116151/0710, Česká národní banka, č. 16 ze dne 14.8.2019 až č. 19 ze dne 30.9.2019, č. 25 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 9026151/0100, Komerční banka, a.s., č. 10 za období 7.9.2019 - 8.10.2019, č. 1 za období 7.12.2019 - 8.1.2020 (kontrolované období do 31.12.2019)
- k účtu č. 317100499/0800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr), č. 16 za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 4725481399/0800, Česká spořitelna, a.s., (ZBÚ k úvěru - elektronicky), za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 43-9414330297/0100, Komerční banka, a.s., (spořicí účet), č. 1 za období 7.12.2019 - 6.1.2020

Účetní doklad

- k pokladně - č. 200183 až č. 200235, č. 200250 až č. 200270
- k účtu č. 94-6116151/0710 č. 120016 až č. 120019, č. 120025
- k účtu č. 9026151/0100 - č. 100425 až č. 100468, č. 100582 až č. 100630
- k účtu č. 4725481399/0800 - č. 130107 až č. 130112
- k účtu č. 43-9414330297/0100 - č. 110006
- předpisy faktur došlých č. 300122 až č. 300125, č. 300167 až č. 300184, 300186, 300188, 300189
- ostatní účetní doklady č. 400001, 500012, 520002, 600026

Pokladní kniha (deník)

- za období září - říjen, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 27.11.2019 v 8 hodin 50 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 20.791,- k dokladu č. 20244 ze dne 22.11.2019, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 200183 ze dne 6.9.2019 až č. 200235 ze dne 25.10.2019, č. 200250 ze dne 4.12.2019 až č. 200270 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena elektronicky (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence pohledávek

- elektronicky na účtu 315 (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu EMA Gordic k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku za rok 2019, zejména: Plán inventur ze dne 20.12.2019, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 19.1.2020, inventurní soupisy majetku k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové lístky za období 9 - 10/2019 (p. V.L., pí M.Š.), 9/2019 (pí I.H.)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 9 - 10/2019 (neuvolněná starostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24.7.2019 (schválena dne 21.6.2019)

Smlouvy o dílo

- ze dne 15.4.2019 uzavřená se zhotovitelem - Architektonický klub s.r.o., Praha 3 na realizaci díla "Veřejné osvětlení Obec Zalesany - místní část Přebozy" v ceně díla Kč 220.600,- bez DPH (tj. Kč 266.926,- vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 21.5.2019, kupující - fyzická osoba, předmět smlouvy - pozemek st.p.č. 73 v k.ú. Zalesany. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2019.
- Kupní smlouva ze dne 29.11.2019, kupující - fyzická osoba, předmět smlouvy - pozemek p.č. 181/7 v k.ú. Přebozy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.11.2019.

Darovací smlouvy

- ze dne 24.5.2019 (obec obdarovaná) uzavřená se Svazkem obcí NY-KO, Ždánice, předmět - finanční prostředky ve výši Kč 2.587,- na "využití obdarovaným na ochranu životního prostředí, především pro výdaje na třídění sběru separovaného odpadu"
- ze dne 14.5.2019 (obec dárce), uzavřená s Linkou bezpečí, z.s., Praha 8 - Bohnice, předmět smlouvy - finanční dar ve výši Kč 1.000,- na "podporu činnosti obdarovaného"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část pozemku p.č. 132/3 v k.ú. Zalesany (z něj oddělen st.p.č. 73), zveřejněn ve dnech 18.3.2019 - 2.4.2019
- prodat pozemek p.č. 181/7 v k.ú. Přebozy, zveřejněn ve dnech 4.10.2019 - 31.12.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 17.5.2019 - pí H.B. (vkládání volebních lístků do obálek a roznos volebních lístků - 100 ks)
- ze dne 2.1.2019 - p. V.L. v rozsahu max. 300 hodin (údržba požární techniky a zbrojnice)
- ze dne 2.1.2019 - pí I.H. v rozsahu max. 300 hodin (vedení kroniky v obci Zalesany)
- ze dne 2.1.2019 - pí M.Š. v rozsahu max. 300 hodin (vedení účetnictví obce Zalesany)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) "Veřejné osvětlení Obec Zalesany - místní část Přebozy", zejména: výzva k podání nabídek (e-mailem, osloveny 4 firmy), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14.3.2019 (výběr zhotovitele, zhodnocení nabídek), ze dne 12.4.2019 (výběr zhotovitele, podpis smlouvy) - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 15.4.2019). Obec při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem "Směrnice č. 3 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 13.2.2015

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

- dopis ze dne 30.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 11.12.2018 (rozpočet), 15.2., 14.3., 12.4., 2.5., 21.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2018), 23.8., 27.9., 8.11., 13.12.2019

V kontrolovaném období obec Zalešany, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela 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 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 Zalešany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku vzniku účetního případu (tj. ke dni schválení účetní závěrky) o převodu zlepšeného hospodářského výsledku z účtu 431 na účet 432 (Účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 21.6.2019, do dne dílčího přezkoumání nebylo účtováno).

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření spočívající v účtování převodu zlepšeného hospodářského výsledku v okamžik schválení účetní závěrky. Přijaté systémové opatření bude ověřeno v roce 2020. Zlepšený hospodářský výsledek za rok 2018 byl dodatečně přeúčtován opravným účetním dokladem č. 600031 ze dne 31.12.2019.

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. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva obce Zalešany za rok 2018.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku obce za rok 2019, včetně sestavení Inventarizační zprávy za rok 2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zalešany za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,21 %
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 5 668 510,51 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

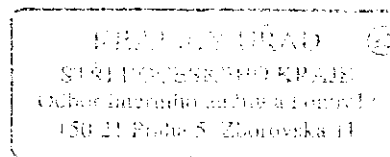
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 4.352.459,-, což je 81 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Zalešany 4. 2. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

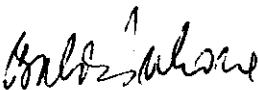
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Zalešany o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Helena Balšánková, starostka obce.

Helena Balšánková
starostka obce Zalešany


.....
dne 4. 2. 2020



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	obec Zalešany	Helena Balšánková