

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003662/2023/KUSK
SpZn: SZ_016202/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZALEŠANY

IČ: 00473774
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Zalešany za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2022
- 30.01.2023

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:

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 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 právníky 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 30.01.2023 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 2020 - 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2020, zveřejněn dne 31.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 16.12.2020 - 31.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 26.11.2021 - 31.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2021 jako "přebytkový", závazné ukazatele nestanoveny, sestaven - ve výdajích v položkovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 17.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 25.2.2022, zveřejněno dne 2.3.2022
- č. 2 dne 29.4.2022, zveřejněno dne 2.5.2022
- č. 3 dne 22.6.2022, zveřejněno dne 24.6.2022
- č. 4 dne 9.9.2022, zveřejněno dne 14.9.2022
- č. 5 dne 11.11.2022, zveřejněno dne 18.11.2022
- č. 6 dne 15.12.2022, zveřejněno dne 21.12.2022

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 29.4.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 6.5.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 8.4.2022 - 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 odeslán 14.10.2022
- k 31.10.2022 odeslán 16.11.2022
- k 31.12.2022 odeslán 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 odeslán 28.10.2022
- k 31.12.2022 odeslán 27.1.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 odeslána 28.10.2022
- k 31.12.2022 odeslána 27.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 odeslána 28.10.2022
- k 31.12.2022 odeslána 27.1.2023

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. 183

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 575 až č. 805

Faktura

- došlé - č. 102 až č. 114, č. 157 až č. 183

Bankovní výpis

- k účtu č. 9026151/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období 1.9.2022 - 30.9.2022, č. 12 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 94-6116151/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 6.9.2022 až č. 20 ze dne 30.9.2022, č. 26 ze dne 4.12.2022 až č. 30.12.2022
- k účtu č. 4725481399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 9 za období 1.9.2022 - 30.9.2022, č. 012 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 317100499/0800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr), č. 12 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- 43-9414330297/0100 - profil spořicí účet Bonus č. 12 za období 1.12.2022 - 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 9026151/0100 - č. 100437 až č. 100482, č. 100591 až č. 100643
- k účtu č. 94-6116151/0710 - č. 120018 až č. 120020, č. 120026 až č. 120027
- k účtu č. 4725481399/0800 - č. 130186 až č. 130190, č. 130247 až č. 130253
- k pokladně - 200197 až č. 200210, č. 200259 až č. 200267
- předpisy faktur došlých - č. 300102 až č. 300114, č. 300157 až č. 300183
- vnitřní - č. 510001, 510002
- opravné - č. 600027 až č. 600030

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti dne 30.11.2022 v 7 hodin 55 minut k dokladu č. 253 ze dne 26.11.2022 činilo Kč 5.993,00 shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 197 ze dne 2.9.2022 až č. 210 ze dne 20.9.2022, č. 259 ze dne 7.12.2022 až č. 267 ze dne 30.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, tuhý domovní odpad, pachtovné)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listky za období 11 - 12/2022 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8.5.2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 29.4.2022)

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

- Dohoda o změně hranic obcí ze dne 22.11.2022 uzavřená s obcí Svojšice, kterou se mění hranice katastrálních území Bošice a Přebozy v rámci komplexní pozemkové úpravy, schválena zastupitelstvem obce dne 11.11.2022

Darovací smlouvy

- ze dne 27.9.2022 uzavřená s obdarovaným - Linka bezpečí, z.s., Praha 8 - Bohnice, IČ 61383198, předmět - finanční dar v částce Kč 1.000,00

Smlouvy nájemní

- č. 1/2022 ze dne 23.9.2022 uzavřená s nájemcem - fyzické osoby, předmět - část pozemku p.č. 181/4 v k.ú. Přebozy na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2022

- č. 2/2022 ze dne 23.9.2022 uzavřená s nájemcem - fyzické osoby, předmět - část pozemku p.č. 181/3 a p.č. 205 v k.ú. Přebozy a dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout části pozemku p.č. 181/4, 181/3 a p.č. 205 v k.ú. Přebozy, zveřejněn ve dnech 24.8.2022 - 10.9.2022 (dle doložky)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2022 v rozsahu 300 hodin (údržba veřejné zeleně v obci Zalešany)
- ze dne 1.1.2022 v rozsahu 300 hodin (vedení knihovny v obci Zalešany)
- ze dne 1.1.2022 v rozsahu 300 hodin (pověřenec pro ochranu osobních údajů pro OÚ Zalešany)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2021, 25.2., 29.4., 22.6., 9.9., 21.10., 11.11., 15.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Zalešany, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospondařila 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, neuskutečnila žádné veřejné zakázky ani 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zalešany za rok 2022 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.)

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	2,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,07 %
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 3 912 646,47 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 31.12.2022 činil Kč 3.519.095,00, což je 105 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Zalešany 30.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Helena Balšánková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zalešany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Helena Balšánková
starostka obce Zalešany

.....
dne 30.01.2023

Rozdělovník:

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

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.***