

Čj.: 002294/2022/KUSK
SpZn: SZ_076805/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZALEŠANY

IČ: 00473774

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Zalešany za rok 2021 bylo zahájeno dne 30. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. 11. 2021
- 1. 2. 2022

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. 2021 - 31. 12. 2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zalešany
Zalešany 50
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová (dne 1.2.2022)
Bc. Petr Venclovský (dne 12.11.2021)

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 1. 2. 2022 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 - 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 4.12.2020 - 31.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 24.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 18.3.2021, zveřejněno dne 6.4.2021
- č. 2 dne 21.5.2021, zveřejněno dne 28.5.2021
- č. 3 dne 9.7.2021, zveřejněno dne 16.7.2021
- č. 4 dne 23.9.2021, zveřejněno dne 28.5.2021
- č. 5 dne 5.11.2021, zveřejněno dne 11.11.2021
- č. 6 dne 24.11.2021, zveřejněno dne 29.11.2021
- č. 7 dne 17.12.2021, zveřejněno dne 21.12.2021

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 18.3.2021 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 6.4.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 26.2.2021 - 18.3.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2021, odeslán 13.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 1.2.2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2021, odeslán 20.10.2021
- za období 12/2021, odeslán 1.2.2022

Rozvaha

- za období 9/2021, odeslána 20.10.2021
- za období 12/2021, odeslána 1.2.2022

Příloha rozvahy

- za období 9/2021, odeslána 20.10.2021
- za období 12/2021, odeslána 1.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 300001 až č. 300165

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, poř. č. 200305 až č. 200507

Faktura

- došlé - č. 300104 až č. 300113, č. 300150 až č. 300166

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-6116151/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 6.9.2021 až č. 21 ze dne 30.9.2021, č. 25 ze dne 4.11.2021 až č. 28 ze dne 31.12.2021

- k účtu č. 4725481399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 9 za období 1.9.2021 - 30.9.2021, č. 12 za období 1.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 9026151/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období 1.9.2021 - 30.9.2021, č. 12 za období 1.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 317100499/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 43-9414330297/0100, Komerční banka, a.s., (spořicí), č. 12 za období 1.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 94-6116151/0710 - č. 120019 až č. 120021, č. 120025 až č. 120028
- k účtu č. 4725481399/0800 - č. 130177 až č. 130180, č. 130238 až č. 130245
- k účtu č. 9026151/0100 - č. 100436 až č. 100470, č. 100569 až č. 100629
- k účtu č. 43-9414330297/0100 - č. 110006
- k pokladně - č. 200220 až č. 200232, č. 200282 až č. 200297
- předpisy faktur došlých - č. 300104 až č. 300113, č. 300150 až č. 300166
- vnitřní doklady - č. 510002, 600004, 600024, 600025, 600026, 600026, 600034

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 12.11.2021 v 8 hodin 01 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 31.184,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 269 ze dne 9.11.2021

Pokladní doklad

- č. 220 ze dne 3.9.2021 až č. 232 ze dne 30.9.2021, č. 282 ze dne 7.12.2021 až č. 297 ze dne 31.12.2021

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Ema Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace k 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 5 - 7 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 18.3.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 22.11.2021 uzavřená se zhotovitelem - M-Silnice, a.s., Pardubice, na realizaci díla "Obec Zalešany - rekonstrukce místní komunikace v části obce Přebozy" v ceně díla Kč 3.289.999,72 bez DPH (tj. Kč 4.101.899,66 vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.11.2021. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.11.2021.

Darovací smlouvy

- ze dne 23.8.2021 uzavřená s dárcem - Svazek obcí Ny-Ko, Ždánice, předmět - peněžní prostředky ve výši Kč 1.454,00 na "ochranu životního prostředí"
- ze dne 21.7.2021 uzavřená s obdarovaným - Linka bezpečí, z.s., Praha 8 - Bohnice, předmět - finanční dar ve výši Kč 1.000,00 na "podporu činnosti obdarovaného"
- ze dne 2.7.2021 uzavřená s dárcem - fyzickou osobou, předmět - finanční dar ve výši Kč 17.000,00 ve prospěch obce Zalešany

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-6029060/1 ze dne 12.7.2021 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 195/1 v k.ú. Přebozy, zřízeno úplatně Kč 1.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 9.7.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2021 (sekání trávy a úklid obce Zalešany a Přebozy)
- ze 1.1.2021 (údržba požární techniky a požární zbrojnice)
- ze dne 1.1.2021 (vedení knihovny v obci Zalešany)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) "Oprava studny Přebozy" k faktuře č. 20210012 ze dne 4.6.2021, dodavatel - Milan Vendég, Raspenava, (Studny - sever), v ceně díla Kč 42.750,00, zejména: zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.3.2021 (souhlas s provedením poptávkového řízení a oslovení 3 firem starostkou obce), zápis starostky obce o oslovení 3 firem a zhodnocení jejich nabídek, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21.5.2021 (výběr zhotovitele, uzavření smlouvy) - kritérium nejnížší nabídkové ceny.
- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Obec Zalešany - rekonstrukce místní komunikace v části obce Přebozy", zejména: výzva k podání nabídky ze dne 2.9.2021 (zveřejněním na profilu zadavatele dne 27.9.2021), seznam doručených nabídek ke dni 22.10.2021, zpráva o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27.10.2021, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 5.11.2021 (souhlas s vybraným uchazečem, uzavření smlouvy), Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 8.11.2021 - administraci zakázky provedla firma Artendr s.r.o., Velký Osek. Kritérium - nejnížší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 22.11.2021).

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

- dopis ze dne 1.4.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12., 31.12.2020, 18.3., 21.5., 9.7., 23.9., 5.11., 24.11., 17.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Zalešany, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, nehospoďarila 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 ručitélského 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, a to buď "s výhradami" nebo "bez výhrad".

NAPRAVENO

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl uzavřen s vyjádřením v souladu se zákonem. Přijaté systémové opatření je účinné, chyba se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zalešany za rok 2021 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	2,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	28,19 %
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 4 443 235,47 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 31.12.2021 činil Kč 4.443.235,47, což je 86% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Zalešany 1. 2. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor (nepřítomen dne 1.2.2022)



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 interního auditu a 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, paní 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



OBEC ZALEŠANY

IČ: 00473774

Zalešany 50, 280 02 Kolín

www.zalesany.eu

e-mail: obec@zalesany.eu

.....
dne 1. 2. 2022

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Výdajové a příjmové pokladní doklady** - Upozorňujeme na chybné vystavování příjmových pokladních dokladů při výběru hotovosti z banky, kdy jednotlivé pokladní doklady nejsou vystavovány v kolonce "přijato od" na fyzickou osobu, tím dochází k rozporu mezi osobou, která přebírá pokladní hotovost (fyzicky) a tím, na koho je vystavován příjmový pokladní doklad.