

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_057680/2023/KUSK
Čj.: 002774/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZALEŠANY
IČ: 00473774
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 zasláného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 30.08.2023
- 02.02.2024

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:

Zalešany

Zalešany 50
280 02 Kolín 2

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslav Petrák

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová (dne 30.8.2023)

Bc. Petr Venclovský

Zástupci územního celku:

Helena Balšánková - starostka

Monika Škarbanová - 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. 104371/2023/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 02.02.2024 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

- 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 18.11.2022 - 31.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2022 jako "přebytkový", závazné ukazatele nestanoveny, sestaven - ve výdajích v položkovém členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 31.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 17.2.2023, zveřejněno dne 27.1.2023
 - č. 2 dne 31.3.2023, zveřejněno dne 4.4.2023
 - č. 3 dne 19.5.2023, zveřejněno dne 22.5.2023
 - č. 4 dne 4.8.2023, zveřejněno dne 7.8.2023
 - č. 5 dne 4.9.2023, zveřejněno dne 4.9.2023
 - č. 6 dne 22.9.2023, zveřejněno dne 27.9.2023
 - č. 7 dne 10.11.2023, zveřejněno dne 13.11.2023
 - č. 8 dne 15.12.2023, zveřejněno dne 15.12.2023
- schvalovaná starostkou obce:
 - č. 9 dne 31.12.2023, zveřejněno dne 31.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 26.5.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 2.5.2023 - 26.5.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2023 odeslán dne 10.7.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 2.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2023 odeslán dne 19.7.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 2.2.2024

Rozvaha

- k 30.6.2023 odeslána dne 19.7.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 2.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.6.2023 odeslána dne 19.7.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 2.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2023 a 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

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

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC, poř. č. 200001 až č. 2000853 - stočné

Faktura

- došlé - č. 300052 až č. 300079, č. 300177 až č. 300189

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-6116151/0710, Česká národní banka, č. 10 ze dne 4.5.2023 až č. 13 ze dne 30.6.2023, č. 21 ze dne 4.10.2023 až č. 27 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 4725481399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 005 za období 1.5.2023 - 31.5.2023 až č. 006 za období 1.6.2023 - 30.6.2023, č. 012 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 9016151/0100, Komerční banka a.s., č. 012 za období 1.12.2023 - 31.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 94-6116151/0710 - č. 120010 až č. 120013, č. 120021 až č. 120028
- k účtu č. 4725481399/0800 - č. 130111 až č. 130131, č. 130254 až č. 130259
- k účtu č. 9016151/0100 - č. 100596 až č. 100650
- k pokladně - č. 200153 až č. 200170, č. 200279 až č. 200290
- předpisy faktur došlých - č. 300052 až č. 300079, č. 300177 až č. 300189
- ostatní doklady - č. 600003, 600004, 600005, 600014, 400001, 400002

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - červen 2023
- skonto pokladní hotovosti dne 30.8.2023 v 7 hodin 40 minut činilo Kč 1.656,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 223 ze dne 25.8.2023

Pokladní doklad

- č. 200153 až č. 200170, č. 200279 až č. 200290

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 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 4 - 6/2023 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 19.5.2023

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

- směnná smlouva ze dne 15.6.2023 uzavřená s fyzickou osobou, kterou obec směňuje pozemek p.č. 123/20 v k.ú. Zalešany za pozemek p.č. 152 v k.ú. Zalešany s doplatkem ve výši Kč 600,00 do rozpočtu obce. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnít pozemek p.č. 123/30 za pozemek p.č. 152 v k.ú. Zalešany, zveřejněn ve dnech 10.3.2023 - 25.3.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6029967 ze dne 3.4.2023 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 149/1 v k.ú. Zalešany, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26.6.2023, identifikační číslo 117D8210A9243, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, dotace ve výši Kč 3.025.828,00 na realizaci akce "Rekonstrukce místní komunikace v části obce Přebozy" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2023 v rozsahu 300 hodin ((pověřenec pro ochranu osobních údajů pro OÚ Zalešany)
- ze dne 1.1.2023 v rozsahu 300 hodin (vedení knihovny)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2022, 17.2., 31.3., 21.4., 19.5., 4.8., 4.9., 22.9., 10.11. a 15.12.2023 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, darovací, 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, nehosподаřil 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 poskytnutí 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 a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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“.

Územní celek 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“ označeno kurzívou).

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 zjištěných u konečného přezkoumání hospodaření.

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 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	1,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,33 %
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 3 241 307,00 Kč.

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

Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2023 činil Kč 3 241 307,00, což je 92 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Zalešany 02.02.2024

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

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Jaroslav
Petrák

Digitálně podepsal Bc. Jaroslav Petrák
Datum: 2024.02.02
15:25:53 +01'00'

Bc. Jana Jechová

Bc. Jana
Jechová

Digitálně podepsal Bc. Jana Jechová
Datum: 2024.02.02
14:17:54 +01'00'

Bc. Petr Venclovský

Bc. Petr
Venclovský

Digitálně podepsal Bc. Petr Venclovský
Datum: 2024.02.02
14:37:46 +01'00'

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 9 stran byla projednána se starostkou 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.