

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_119442/2011/KUSK  
Čj.: 003804/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **ZALEŠANY**

IČ: 00473774

za rok 2011

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 17. 2. 2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Zalešany 50  
280 02 Kolín 2

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Petr Venclovský**  
**Bc. Jana Hurtíková**

#### **Zástupci obce:**

**Helena Balšánková** - starostka  
**Olga Hamplová** - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2011.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 25.11.2011
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2011

### **Závěrečný účet**

- závěrečný účet za rok 2010 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 25.3.2011 "s výhradami" - nápravná opatření byla přijata
- vyvěšeno od 21.2.2011 do 21.3.2011
- zveřejněno způsobem umožňující dálkový přístup od 21.2.2011 do 21.3.2011

### **Návrh rozpočtu**

- vyvěšeno od 24.2.2011 do 15.3.2011
- zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.2.2011 do 15.3.2011

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2011 až 2014

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválená na jednání zastupitelstva obce dne 17.12.2010

### **Schválený rozpočet**

- rozpočet na rok 2011 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 15.3.2011 jako vyrovnaný

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 100 až č. 126

### **Bankovní výpis**

- základního běžného účtu obce č. 9026151 vedeného u Komerční banky a.s., a to výpis č. 10 ze dne 7.10.2011 až výpis č. 12 ze dne 7.12.2011, výpisy jsou periodické měsíční

### **Pokladní doklad**

- pokladní doklad č. 152 ze dne 8.7.2011 až pokladní doklad č. 222 ze dne 29.12.2011 (příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v jedné číselné řadě)

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněná starostka obce
- neuvolněný místostarosta obce

### **Evidence majetku**

- počítačově vedená

### **Faktura**

- faktury došlé č. 3083 až č. 3111

### **Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 31.12.2011

### **Účtový rozvrh**

- na rok 2011

### **Mzdová agenda**

- za období 7-12/2011

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavená ke dni 31.12.2011

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2011 - dle potřeby

### **Rozvaha**

- sestavená ke dni 31.12.2011

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

- sestavený ke dni 31.12.2011

### **Pokladní kniha (deník)**

- za rok 2011

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

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2011
- plán inventarizace ze dne 20.12.2011
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2012

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2011

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2011

### **Dohody o provedení práce**

- M.P. ze dne 1.4.2011, provedení situačních nákresů
- P.S. ze dne 1.4.2011, práce se dřevem, natěračské práce a drobné zednické práce
- V.L. ze dne 1.3.2011, údržba obecní studánky

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

- kupní smlouva na prodej pozemku p.č.50/7 uzavřená dne 1.7.2011
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č.123/18 uzavřená dne 1.7.2011
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 123/14 uzavřená dne 12.8.2011

### **Dohody o pracovní činnosti**

- paní O.H., ze dne 1.1.2011 - knihovnice
- pan F.Z., ze dne 1.1.2011 - kronikář
- pan O.F., ze dne 1.1.2011 - třídění spisů, archivace, skartace

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

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR (SZIF) uzavřená dne 6.12.2011, dotace ve výši Kč 198.408,00 na zajištění realizace projektu "Obnova veřejného prostranství v Zalešanech a Přebozech"

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

- záměr obce prodat pozemek p.č. 50/7 v k.ú. Zalešany
- záměr obce prodat pozemek p.č. 123/18 v k.ú. Zalešany
- záměr obce prodat pozemek p.č. 123/7 v k.ú. Zalešany

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- soubor vnitřních směrnic platný pro rok 2011

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

- ze dne 18.2.2011, 25.3.2011, 29.4.2011, 6.5.2011, 15.7.2011, 7.10.2011, 25.11.2011 a 16.12.2011, ze dne 17.12.2010 (rozpočtové provizorium) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- ze dne 4.4.2011 (stanovena lhůta nápravy do 31.12.2011)

V kontrolovaném období Obec Zalešany, dle prohlášení starostky obce, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečňila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečňila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Zalešany

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

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 2 písm. e), neboť:

inventarizační zpráva neobsahuje informace o všech inventarizačních rozdílech

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 2, neboť:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 14 odst. 6, neboť:

Drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 53.100,18 Kč byl nesprávně celý zařazen na účet 902 jako drobný majetek pod stanovenou hranici (3.000,- Kč), správně měly být buď blůzy hasičského obleku (6 kusů) v hodnotě 3.441,48 Kč za kus zařazeny na účet 028 a zbývající položky na účet 902 a nebo obleky jako komplet (6 kompletů) na účet 028.

**NAPRAVENO**

*opravným dokladem č. 6015 ze dne 30.9.2010*

§ 55, neboť:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. Výdaje za připojení nového odběrného místa související s investiční akcí kanalizace v celkové výši 25.000,- Kč byly nesprávně zaúčtovány do nákladů na účet 569, správně patří na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

**NAPRAVENO**

*opravným dokladem č. 6015 ze dne 30.9.2010*

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. K 31.12.2010 nebyla vykázána pohledávka 7.200,- Kč z výše uvedené kupní smlouvy, dále na účet 031 nebyl zaúčtován pozemek získaný na základě výše uvedené darovací smlouvy.

**NAPRAVENO**

*účetní doklad č. 647 ze dne 11.3.2011*

### **§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. u účtu 031 Pozemky, neboť v evidenci pozemků jsou vykázány pozemky č. 153/1, 192, 197/1, 197/2, 197/3, 201/2 (k.ú. Přebozy), které nejsou uvedeny na výpisu z katastru nemovitostí.

Byly zjištěny rozdíly ve výměrách pozemků mezi evidencí pozemků a stavy na výpisech z katastru nemovitostí např. pozemky č. 181/4 jsou v evidenci vedeny ve výměře 3.092 m<sup>2</sup>, ale na výpisu z KN je uvedena výměra 3.080 m<sup>2</sup>, u pozemku č. 205 je v evidenci vykázána výměra 9.025 m<sup>2</sup>, ale na výpisu z KN je uvedeno 8.962 m<sup>2</sup>, u pozemku č. 70/8 je v evidenci vykázána výměra 397 m<sup>2</sup>, ale na výpisu z KN je vykázána výměra 356 m<sup>2</sup>, u pozemku č. 70/10 je v evidenci vykázána výměra 4.521 m<sup>2</sup>, ale na výpisu KN je uvedena výměra 3.900 m<sup>2</sup>.

Dále je na výpisu z KN evidován pozemek č. 70/16 o výměře 672 m<sup>2</sup>, který není veden v evidenci pozemků.

### **NAPRAVENO**

*vnitřní doklad č. 6031 ze dne 16.12.2011*

### **§ 30 odst. 2, neboť:**

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti. , neboť na inventurních soupisech účtů 018, 041, 031, 021, 022, 028, 042, 063 chyběly údaje o způsobu zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností, dále na inventurních soupisech účtů 331, 336, 342, 902, 315 chyběly údaje o způsobu zjišťování skutečných stavů a údaje o okamžiku zahájení a okamžiku ukončení inventury.

K účtům 068, 231 a 389 nebyly vyhotoveny inventurní soupisy, ale stavy těchto účtů byly uvedeny pouze na inventurním zápise, který nemá náležitosti inventurních soupisů.

### **NAPRAVENO**

*nedostatek se již neopakuje, inventurní soupisy ke dni 31.12.2011 obsahují předepsané náležitosti*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Zalesany za rok 2011 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- inventarizační zpráva neobsahuje informace o všech inventarizačních rozdílech
- ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

**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	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

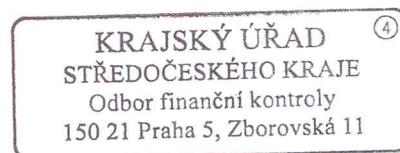
**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Zalešany 17.2.2012

Podpisy kontrolorů:



Bc. Petr Venclovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková

.....  
kontrolorka

**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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

