

# Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

Čj.: 002402/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_061903/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### ZALEŠANY

IČ: 00473774

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Zalešany za rok 2020 bylo zahájeno dne 12.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 4. 2. 2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zalešany  
Zalešany 50  
280 02 Kolín 2

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová  
Bc. Marie Milanovičová

#### 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 04.02.2021 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 v termínu 15.11.2019 - 31.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2019 jako "přebytkový", přebytek určen na úhrady splátek úvěru, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
  - č. 2 dne 23.6.2020, zveřejněno dne 30.6.2020
  - č. 4 dne 6.11.2020, zveřejněno dne 16.11.2020
  - č. 6 dne 21.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019 projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2020, zveřejněn dne 3.7.2020
- návrh zveřejněn v termínu 7.5.2020 - 7.7.2020

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

- za období 12/2020 odeslán dne 4.2.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- za období 12/2020 odeslán dne 4.2.2021

### **Rozvaha**

- za období 12/2020 odeslána dne 4.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- za období 12/2020 odeslána dne 3.2.2021

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 12/2020

### **Kniha došlých faktur**

- ručně vedená poř. č. 300001 až č. 300170

### **Kniha odeslaných faktur**

- ručně vedená poř. č. 200001 až č. 200303

### **Faktura**

- došla č. 300140 až č. 300155

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-6116151/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 10.7.2020 až č. 27 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 4725481399/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 11 za období 1.11.2020 - 30.11.2020 až č. 12 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 317100499/0800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr), č. 12 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 9026151/0100, Komerční banka, a.s., č. 13 za období 1.12.2020 - 31.12.2020

### **Účetní doklad**

- k pokladně č. 200242 až č. 200271
- k účtu č. 94-6116151/0710 č. 120013 až č. 120027
- k účtu č. 4725481399/0800 - č. 130212 až č. 130247
- k účtu č. 9026151/0100 - č. 100570 až č. 100627
- předpisy faktur došlých - č. 300140 až č. 300155

**Pokladní kniha (deník)**

- ručně vedená za období listopad - prosinec/2020

**Pokladní doklad**

- č. 200242 ze dne 5.11.2020 až č. 200271 ze dne 31.12.2020

**Evidence poplatků**

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

**Evidence majetku**

- vedena v programu EMA Gordic

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku za rok 2020, zejména: Plán inventur ze dne 7.12.2020, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 24.1.2021, inventurní soupisy majetku k 31.12.2020

**Mzdová agenda**

- mzdové listky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

**Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listky za období 8-11/2020 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

**Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 23.6.2020

**Smlouvy o dílo**

- č. 20450027 ze dne 15.4.2020, uzavřená se zhotovitelem PRAMOS a.s. Kolin, na realizaci díla "Výměna oken a dveří na OÚ Zalešany" v ceně díla Kč 103.666,00 bez DPH (tj. Kč 125.436,00 včetně DPH)

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 15.10.2020, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6768/ŘDP/2020, investiční dotace ve výši Kč 100.000,00 na realizaci akce "Výměna oken a dveří u budovy OÚ v Zalešanech", přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2020 - pí I.H. v rozsahu 6 hodin měsíčně (vedení kroniky v obci Zalešany)
- ze dne 1.4.2020 - p. D.Š. v rozsahu 5 hodin měsíčně (údržba požární techniky a požární zbrojnice)

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) "Výměna oken a dveří u budovy OÚ v Zalešanech", zejména: e-mailem, osloveny 4 firmy), zápis zastupitelstva obce ze dne 15.5.2020 (výběr zhotovitele, zhodnocení nabídek).

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 21.2., 15.5., 23.6. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2019), 15.9., 6.11., 3.12., 21.12. a 31.12.2020, ze dne 13.12.2019 (schválení rozpočtů) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Zalešany, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 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 Zalesany:

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".

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

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

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, chyba se již v roce 2020 neopakuje.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zalešany za rok 2020 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.)

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

**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                  | 2,45 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 13,99 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 %  |

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

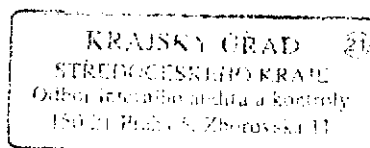
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 137 257,85 Kč.

**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 31.12.2020 činil Kč 4.074.671,00, což je 74 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Zalešany 04.02.2021

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....  
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. 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

- 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 Zalesany o počtu 9 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 Zalesany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Helena Balšánková  
starostka obce Zalesany



**OBEC ZALESANY**

IČ: 00473774  
Zalesany 50, 280 02 Kolín  
www.zalesany.eu  
e-mail: obec@zalesany.eu

*Helena Balšánková*  
dne 04.02.2021

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                             | Převzal           |
|-----------|---------------|-------------------------------------|-------------------|
| 1         | 1 x           | Krajský úřad<br>Středočeského kraje | Bc. Jana Jechová  |
| 2         | 1 x           | obec<br>Zalešany                    | Helena Balšánková |

**Upozornění:**

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění.** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.