

Čj.: 000499/2022/KUSK
SpZn: SZ_014728/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZLONČICE

IČ: 00510572
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Zlončice za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 03.06.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zlončice
Zlončice 40
278 01 Kralupy nad Vltavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Jan Borýsek - starosta
Renata Kdérová - předsedkyně finančního výboru
Kateřina Sedlářová - hlavní 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 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 03.06.2022 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 období roku 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněný dne 22. 12. 2020, návrh zveřejněn dne 25. 11. - 21. 12. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 25. 11. - 21. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 21. 12. 2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2021, zveřejněno dne 24. 3. 2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2021, zveřejněno dne 12. 5. 2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021, zveřejněno dne 29. 6. 2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2021, zveřejněno dne 7. 9. 2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2021, zveřejněno dne 16. 11. 2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněno dne 21. 12. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 28. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 29. 6. 2021, návrh zveřejněn od 4. 6. do 28. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2022

Rozvaha

- k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 26. 1. 2022

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2021 - okamžik sestavení dne 24. 1. 2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2021

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 - k č. 21-001-00260

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 k č. 21-002-00004

Faktura

- č. 21-001-00065 - 21-001-00069, 21-001-00078 - 21-001-00083, 21-001-00240 - 21-001-00260

Bankovní výpis

- č. 36, 39, 42, 44, 47, 156, 159 - 161, 163, 165, 166, 168 k bankovnímu účtu č. 20326171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 29 bankovnímu účtu č. 94-6110171/0710 u České národní banky, a. s.
- č. 12 k bankovnímu účtu č. 51-6495220247/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 21-005-00018 ze dne 25. 5. 2021, 21-005-00019 ze dne 25. 5. 2021, 21-005-00021 ze dne 1. 6. 2021, 21-005-00041 ze dne 26. 10. 2021 (prodeje pozemků), č. 21-005-00022 (převod výsledků hospodaření za rok 2020)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben a prosinec 2021

Pokladní doklad

- č. 223 - 279, 711 - 770

Evidence poplatků

- vedena v knihách

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Zlončice za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2021 - neuvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021)

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

- Kupní smlouva ze dne 20. 10. 2021 o prodeji dílu "a" o výměře 136 m2 oddělený z pozemku p. č. 831/1 k. ú. Zlončice
- Kupní smlouva ze dne 21. 4. 2021 o prodeji pozemku p. č. 6/2 o výměře 28 m2 k. ú. Zlončice
- Kupní smlouva ze dne 21. 4. 2021 o prodeji pozemku p. č. 6/4 o výměře 18 m2 k. ú. Zlončice
- Kupní smlouva ze dne 23. 4. 2021 o prodeji pozemku p. č. 468/38 o výměře 25 m2 k. ú. Zlončice

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20. 4. 2021 uzavřena s obdarovaným SPORTOVNÍ KLUB KARATE CHVATĚRUBY, z. s. Zlončice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na vybavení dětí sportovního klubu
- Darovací smlouva č. 0520-2021 ze dne 23. 6. 2021 uzavřena s dárce ORLEN Unipetrol RPA, s. r. o. Záluží o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 50 000,00 na kulturní, tělovýchovné a sportovní činnosti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje dílu "a" o výměře 136 m2 oddělený z pozemku p. č. 831/1 k. ú. Zlončice zveřejněn dne 21. 8. - 5. 9. 2021
- Záměry prodeje pozemků p. č. 6/2 o výměře 28 m2, p. č. 6/4 o výměře 18 m2 a p. č. 468/38 o výměře 25 m2 k. ú. Zlončice zveřejněny dne 3. 2. - 22. 3. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1190900245 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 25. 2. 2021 o poskytnutí dotace ve výši Kč 226 400,00 na akci "Alej Zlončice - Nové Zlončice" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 10. 2021 za vyhotovení výkazů pro obec

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 2/2007 Finanční kontrola, č. 1/2005 Oběh dokladů a archivace

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

- dopisem zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 12. 7. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21. 12. 2020, 1. 2. 2021, 22. 3. 2021, 10. 5. 2021, 28. 6. 2021, 6. 9. 2021, 15. 11. 2021, 20. 12. 2021 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Zlončice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 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 Zlončice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku obce za rok 2019 do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2020 dne 28. 6. 2021.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**
§ 2, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2020 (datum sestavení dne 19. 1. 2021) byly chybně záúčtovány herní prvky na dětské hřiště na položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek, správně mělo být účtováno na položku 6122 - Stroje, přístroje a zařízení.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zakoupený majetek v roce 2021 byl účtován na správné položky dle rozpočtové skladby.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Na základě Kupních smluv uzavřených v roce 2019 obec prodala a koupila pozemky, které byly chybně záúčtovány na účet 031 Pozemky až k 31. 12. 2019, správně má být účtováno při podání návrhu na zápis příslušnému katastrálnímu úřadu.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že prodané pozemky v roce 2021 byly záúčtovány při podání návrhu na zápis katastrálnímu úřadu

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zlončice 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,92 %
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.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zlončice 03. 06. 2022

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka

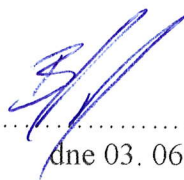
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného

uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jan Borýsek, starosta obce. Dále místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zlončice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jan Borýsek
starosta obce Zlončice



dne 03. 06. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Zlončice	Jan Borýsek

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.