

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 přezkoumávacím 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 Kdérova** - předsedkyně finančního výboru  
**Kateřina Sedlárová** - 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 právníků 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 dárcem 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, 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 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 zaúčtovány 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 zaúčtovány 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 zaúčtovány 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	<b>0,06 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,92 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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.