

SpZn: SZ_077756/2019/KUSK
Čj.: 002694/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZALUŽANY

IČ: 00243604

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Zalužany za rok 2019 bylo zahájeno dne 08.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2019
- 20.04.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zalužany
Zalužany 145
262 84 Zalužany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek
Cyril Kukla (28.11.2019)
Ing. Monika Špergerová (20.4.2020)

Zástupci obce:

Tomáš Pechar - starosta
Miroslava Kuchtová - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 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 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 20.04.2020 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

- sestaven na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněn od 26.11. do 13.12.2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2018, po schválení zveřejněn od 28.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn od 26.11. do 13.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2018 jako schodkový (schodek rozpočtu bude kryt z přebytku finančních prostředků z předešlých let), závazné ukazatele rozpočtu jsou dle rozpočtové skladby paragrafy, po schválení zveřejněn od 28.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.1.2019, zveřejněno od 14.2.2019
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2019, zveřejněno od 4.3.2019
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2019, zveřejněno od 5.4.2019
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.4.2019, zveřejněno od 29.4.2019
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.5.2019, zveřejněno od 29.5.2019
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.7.2019, zveřejněno od 12.7.2019
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 8.8.2019, zveřejněno od 14.8.2019
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2019, zveřejněno od 19.9.2019
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.10.2019, zveřejněno od 25.10.2019
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2019, zveřejněno od 29.11.2019
- č. 11 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2019, zveřejněno od 3.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 29.4. do 16.5.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 16.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", po schválení zveřejněn dne 24.5.2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období roku 2019

Hlavní kniha

- za období 10, 12/2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.10.2019 do fa č. 31900156, ke dni 27.12.2019 do fa č. 31900192

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.10.2019 do fa č. 31900051, ke dni 30.12.2019 do fa č. 31900066

Faktura

- vydané č. 31900001 - č. 31900021 za období od 25.1. do 30.4.2019, č. 31900056 - č. 31900066 za období od 13.12. do 30.12.2019
- přijaté č. 31900082 - č. 31900097 za období od 3.6. do 27.6.2019, č. 31900177 - č. 31900192 za období od 6.12. do 27.12.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 246447566/0300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 61 - č. 72 za období od 3.6. do 28.6.2019, č. 74 ze dne 30.6.2019, č. 154 - č. 169 za období od 6.12. do 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94-1417211/0710 vedenému u ČNB, č. 9 - č. 13 za období od 13.5. do 28.6.2019, č. 26 - č. 28 za období od 3.12. do 31.12.2019
- k úvěrového účtu č. 246608454/0300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 6 ze dne 20.6.2019, č. 9 ze dne 20.9.2019
- k běžnému účtu č. 189657486/300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 41 ze dne 30.6.2019, č. 83 - č. 94 za období od 2.12. do 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 420422 - č. 420523, č. 430427 - č. 430524, č. 420980 - č. 421084, č. 430991 - č. 431086
- k základnímu běžnému účtu č. 246447566/0300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 170061 - č. 170072, č. 170074, č. 170154 - č. 170169
- k běžnému účtu č. 94-1417211/0710 vedenému u ČNB, č. 120009 - č. 120013, č. 120026 - č. 120028
- k úvěrového účtu č. 246608454/0300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 180006, č. 180009
- k běžnému účtu č. 189657486/300 vedenému u ČSOB, a.s., č. 110041, č. 110083 - č. 110094
- k převodu hospodářského výsledku č. 610013 ze dne 16.5.2019
- k předpisu mezd č. 620006 za měsíc červen, č. 620012 za měsíc prosinec

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen - červen, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 28.11.2019 v 8,10 hod. činil Kč 26 279,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 927 ze dne 27.11.2019

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 422 - č. 524 za období od 20.5. do 28.6.2019, č. 980 - č. 1086 za období od 2.12. do 30.12.2019

Evidence poplatků

- psi, TKO, vodné, stočné - vedeno elektronicky v programu Triáda

Evidence majetku

- vedena v programu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 20.12.2019, doklad o proškolení ze dne 20.12.2019 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 12.2.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019, LV 10001, 528, 509, 407, 273, 128, 127, 122, 53 k.ú. Zalužany, LV 159 k.ú. Šerkov

Mzdová agenda

- výplatní pásy 3,5,6/2019 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásy a mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - září, říjen - prosinec 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 16.5.2019

Smlouvy o dílo

- ze dne 4.7.2019 uzavřená mezi obcí Zalužany a firmou AQUATEST a.s., Praha 5 - Hlubočepy, na realizaci díla "Zalužany - oprava nádrže p.č. 94 KN", cena díla ve výši 3.297 458,- Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.4.2019, zveřejněno na profilu zadavatele dne 9.7.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 8.10.2019 o prodeji pozemku z majetku obce parc. č. 1750/2 - ostatní plocha, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 8.8.2019.
- Kupní smlouva ze dne 25.9.2019 o prodeji pozemků z majetku obce parc. č. 1757/8 - ostatní plocha a parc. č. 1757/9 - ostatní plocha, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 8.8.2019.
- Směnná smlouva ze dne 13.5.2019 na směnu pozemků v majetku obce parc. č. 1367/52 - orná půda za pozemky v majetku fyzické osoby D.S. parc. č. 1366/ 2 - zahrada, parc. č. 1367/28 - orná půda, směna schválena zastupitelstvem obce dne 18.4.2019.

Darovací smlouvy

- ze dne 22.5.2019, finanční dar od obce Zalužany ve výši 2.000,- Kč pro Svaz tělesně postižených v ČR z.s., místní organizace Milín na podporu činnosti, schválena zastupitelstvem obce dne 18.4.2019,
- ze dne 25.3.2019, finanční dar od obce Zalužany ve výši 2.000,- Kč pro ZO ČSV z.s. Chraštice na podporu činnosti, schválena zastupitelstvem obce dne 21.3.2019

Smlouvy nájemní

- ze dne 29.3.2019 uzavřená mezi obcí Zalužany a fyzickou osobou I.V. na pronájem budovy v majetku obce č.p. 145, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 21.3.2019
- pachtovní smlouva ze dne 18.1.2019, pacht pozemku parc. č. 1396/38 - vodní plocha - (chov ryb) v majetku obce, propachtování schváleno zastupitelstvem obce dne 17.1.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodej pozemku z majetku obce parc. č. 1750/2 - ostatní plocha, zveřejněn od 8.7. do 24.7.2019
- prodej pozemků z majetku obce parc. č. 1757/8 - ostatní plocha a parc. č. 1757/9 - ostatní plocha, zveřejněn od 8.7. do 24.7.2019
- pronájem budovy v majetku obce č.p. 145, zveřejněn od 22.2. do 11.3.2019
- pacht pozemku parc. č. 1396/38 - vodní plocha - (chov ryb), zveřejněn od 19.12.2018 do 4.1.2019
- směna pozemků v majetku obce parc. č. 1367/52 - orná půda za pozemky v majetku fyzické osoby D.S. parc. č. 1366/ 2 - zahrada, parc. č. 1367/28 - orná půda, zveřejněna od 26.3. do 11.4.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 29.7.2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro Sbor dobrovolných hasičů Zalužany ve výši 15.000,- Kč, na činnost a soustředění mladých hasičů ve středisku Mířeč. Dotace schválena zastupitelstvem obce dne 4.7.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 11.1.2019 s p. J.Š. na návrh rekonstrukce technologie úpravny vody (60 hodin)
- ze dne 14.5.2019 s p. K.P. na kompletaci a distribuci volebních lístků (6,54,- Kč x volič)
- ze dne 31.5.2019 s p. J.H. na údržbu veřejného osvětlení (50 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci projektu "Zalužany - oprava nádrže p.č. 94 KN", výzva k podání cenových nabídek ze dne 22.3.2019, nabídky celkem od 8 firem, komisí na základě nejvhodnější cenové nabídky vybrána firma AQUATEST a.s., Praha 5 - Hlubočepy, nabízená cena ve výši 3.297 458,- Kč bez DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 18.4.2019, bylo postupováno ve smyslu směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu dle bodu č. 5.

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2018 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021, rozpočet 2019, 17.1., 20.2., 21.3., 18.4., 16.5. - závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2018, 4.7., 8.8., 13.9., 17.10., 20.11., 12.12.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Zalužany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela 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, nehospondařila 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 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 Zalužany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zalužany za rok 2019 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	20,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,16 %
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.

Zalužany 20.04.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolor

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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 Zalužany o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Tomáš Pechar, starosta obce.

Tomáš Pechar
starosta obce Zalužany

.....
dne 20.04.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Zalužany	Tomáš Pechar