

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření  
obce ZBRASLAVICE  
IČ 00236641  
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Zbraslavice za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 06.12.2021**

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).

**Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:** Zbraslavice  
Zbraslavice 7  
285 21 Zbraslavice

**Dílčí přezkoumání vykonali:**  
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jiří Černovský  
- kontroloři: Ing. Helena Francová

**Obec zastupovali:** Ondřej Havlovic - starosta  
Ing. Ladislava Jeníčková - účetní

**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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu pro roky 2021 - 2023, zveřejněný 30.8.2019 - 17.9.2019
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce 16.9.2019, zveřejněn 19.9.2019
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu pro roky 2023 - 2025, zveřejněný 22.9.2021 - 8.10.2021
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce 11.10.2021, zveřejněn 20.10.2021

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2021
- doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 19.11.2020 - 7.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 7.12.2020, schodkový, v paragrafovém členění, zveřejněn 30.12.2020
- Rozpis rozpočtu ze dne 8.12.2020

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Oznámení ze dne 10.11.2020 Mateřská škola Zbraslavice schválení rozpočtu a stanovení příspěvku na provoz na rok 2021 ve výši 504.000,- Kč
- Oznámení ze dne 10.11.2020 - Základní škola Zbraslavice schválení rozpočtu a stanovení příspěvku na provoz na rok 2021 ve výši 1.891.000,- Kč
- Oznámení ze dne 10.11.2020 Školní jídelna Zbraslavice schválení rozpočtu a stanovení příspěvku na provoz na rok 2021 ve výši 492.000,- Kč
- Oznámení ze dne 9.11.2020 - Středisková knihovna Zbraslavice schválení rozpočtu a stanovení příspěvku na provoz na rok 2021 ve výši 737.600,- Kč
- Oznámení ze dne 25.5.2021 o schválení účetní závěrky a rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020, Mateřská škola Zbraslavice

- Oznámení ze dne 25.5.2021 o schválení účetní závěrky a rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020, Základní škola Zbraslavice
- Oznámení ze dne 25.5.2021 o schválení účetní závěrky a rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020, Středisková knihovna Zbraslavice
- Oznámení ze dne 25.5.2021 o schválení účetní závěrky a rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020, Školní jídelna Zbraslavice
- Oznamovací dopis ze dne 3.2.2021 o zrušení příspěvkové organizace Školní jídelna Zbraslavice na základě rozhodnutí zastupitelstva obce 1.2.2021

#### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.2.2021, zveřejněno dne 24.2.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.3.2021, zveřejněno dne 26.3.2021
- č. 3 - schválena zastupitelstvem obce dne 29.3.2021, zveřejněna dne 20.4.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2021, zveřejněno dne 18.5.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2021, zveřejněno dne 16.6.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2021 zveřejněno dne 12.7.2021
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.7.2021 zveřejněno dne 9.8.2021
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.8.2021, zveřejněno dne 9.9.2021
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2021, zveřejněno dne 7.10.2021
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.10.2021, zveřejněno dne 5.11.2021
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.11.2021, zveřejněno dne 3.12.2021

#### **Závěrečný účet**

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 6.5.2021 - 24.5.2021
- Schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn 31.5.2021

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

- k 30.11.2021 ze dne 6.12.2021

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.11.2021 ze dne 6.12.2021

#### **Rozvaha**

- k 30.11.2021 ze dne 6.12.2021

#### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2021 ze dne 14.10.2021

#### **Hlavní kniha**

- analytická rozvaha za období 11/2021 ze dne 6.12.2021

#### **Kniha došlých faktur**

- ze dne 6.12.2021 (celkem 508 faktur)

#### **Faktura**

- dodavatelské faktury č.: 600060 - 600150, 600380 - 600502
- odběratelské faktury č.: 2021130 - 2021137, 2021167 - 2021180, 3722015 - 3722022

#### **Bankovní výpis**

- č.: 10 - 12, 22 - 33 běžného účtu ČS a.s. 0443517359/0800
- č.: 11 běžného účtu ČS a.s. 20036-0443517359/0800
- č.: 8 - 11 běžného účtu ČS a.s. 107-0443517359/0800
- č.: 18 - 48 bankovního účtu ČNB 94-4417161/0710
- č.: 5 běžného účtu ČS a.s. 4727698399/0800

### **Účetní doklad**

- č.: 140010, 140014, 140021, 140027, 140031, 140041 - 140043, 140045, 140047, 800001 - 800009, 800017, 800018, 800020, 800028, 800031, 800040, 800041, 800046 - 800049, 800052, 800053, 800057, 800059

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období 05, 10/2021
- stop stav pokladní hotovosti k 6.12.2021 (8:25 hod.) shodný se zůstatkem v pokladní knize hlavní pokladny obce činil 17.149,- Kč

### **Pokladní doklad**

- č.: 770651 - 7710787, 771467 - 771578

### **Evidence poplatků**

- Nedoplatky za TKO k 30.11.2021

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za období 07, 09, 10/2021

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Odměny zastupitelů za období 05, 07, 09, 10/2021

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce 24.5.2021
- Mimořádná účetní závěrka sestavená k 31.8.2021 zrušené příspěvkové organizaci Školní jídelna Zbraslavice

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.9.2021 ze dne 15.10.2021 Základní školy Zbraslavice

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.8.2021 Školní jídelna - elektronická z monitoru státní pokladny
- k 30.9.2021 ze dne 15.10.2021 Základní školy Zbraslavice

### **Smlouvy o dílo**

- Kupní smlouva uzavřená dne 12.4.2021 s prodávajícím AUTO JAROV, s.r.o. Praha 3 na dodávku nového dopravního automobilu pro JSDH, kupní cena 1.014.956,28 Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 26.8.2021 na prodej pozemku p.č. 2560/4 o výměře 817 m<sup>2</sup> v k.ú. Zbraslavice, prodávající obec, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 2.9.2021 na prodej pozemku p.č. 2560/7 o výměře 753 m<sup>2</sup> v k.ú. Zbraslavice, prodávající obec, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 21.9.2021 na prodej pozemku p.č. 260/15,a 260/1 díl "a" v k.ú. Lipina u Zruče nad Sázavou, prodávající obec, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 9.6.2021 na prodej pozemku p.č. 2560/6 o výměře 751 m<sup>2</sup> v k.ú. Zbraslavice, prodávající obec, kupující společnost Horyna s.r.o., Uhlířská Lhota, IČO: 09546669

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 22.2.2021 na poskytnutí daru obci ve výši 30.000,- Kč, dárce Mydlochova stavební s.r.o. Kutná Hora
- Darovací smlouva ze dne 3.6.2021 na poskytnutí daru obci ve výši 10.000,- Kč, dárce Silnice Čáslav - Holding, a.s. Zbraslavice
- Darovací smlouva ze dne 4.6.2021 na poskytnutí daru obci ve výši 10.000,- Kč, dárce Charvát Group s.r.o., Zbraslavice
- Darovací smlouva ze dne 3.6.2021 na poskytnutí daru obci ve výši 10.000,- Kč, dárce V. Havlíček, elektromontáže Čáslav

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 30.6.2021 na pronájem rybníka na pozemku p.č. 1246 v k.ú. Lipina u Zruče nad Sázavou, pronajímatel obec, nájemce fyzické osoby

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

- Záměr obce prodat pozemky p.č. 2560/4, 2560/5, 2560/6, 2560/7, 2561/3, 2561/4, 2561/5, 2561/6, 2561/7, zveřejněn 8.12.2020 - 2.2.2021
- Záměr na prodej pozemku p.č. 260/15,a 260/1 díl "a" v k.ú. Lipina u Zruče nad Sázavou, zveřejněn 25.5.2021 - 22.6.2021
- Záměr na pronájem rybníka na pozemku p.č. 1246 o výměře 1050 m<sup>2</sup> v k.ú. Lipina u Zruče nad Sázavou, zveřejněn 25.5.2021 - 22.6.2021

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025315/VB/2 ze dne 13.10.2021, povinná obec Zbraslavice, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025332/1 ze dne 26.5.2021, povinná obec Zbraslavice, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

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

- Veřejnoprávní smlouva č. S-0330/KHT/2021 ze dne 17.5.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje z Fondu hejtmana výši 30.000,- Kč na kulturní akci "Loučení s létem"
- Rozhodnutí č. 014D241000133 o poskytnutí dotace vydané dne 2.7.2021 Ministerstvem vnitra ČR na poskytnutí dotace v max. výši 450.000,- Kč na nákup dopravního automobilu pro SDH
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 5.10.2021 uzavřená se Státním zemědělským intervenčním fondem, dotace ve výši 318.400,- Kč na rekonstrukci a vybavení obecní společenské místnosti
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 16.11.2021 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 72.000,- Kč, příjemce Římskokatolická farnost Uhlířské Janovice
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 16.11.2021 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 9.000,- Kč, příjemce Římskokatolická farnost Uhlířské Janovice
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 14.9.2021 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 50.000,- Kč, příjemce Římskokatolická farnost Zbraslavice
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 15.9.2021 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 20.000,- Kč, příjemce SK Zbraslavice, z.s., Zbraslavice

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.1.2021 na pomoc s inventarizací majetku obce
- ze dne 1.7.2021 na opravu věžních hodin na kostele sv. Vavřince ve Zbraslavicích

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2018 v odboru účetnictví účinná od 20.11.2018 včetně podpisových oprávnění

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaného dne 7.12.2020, 4.1.2021, 1.3.2021, 29.3.2021, 26.4.2021, 24.5.2021, 21.6.2021, 19.7.2021, 16.8.2021, 13.9.2021, 11.10.2021, 8.11.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené 3.5.2021 u příspěvkové organizace Středisková knihovna Zbraslavice
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené 10.5.2021 u příspěvkové organizace Základní škola Zbraslavice

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené 12.5.2021 u příspěvkové organizace Mateřská škola Zbraslavice
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené 17.5.2021 u příspěvkové organizace Školní jídelna Zbraslavice

V kontrolovaném období obec Zbraslavice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 peněžní fond, nezřídila 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zbraslavice byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,**

**§ 38 odst. 2, neboť:**

Obec nezajistila převedení ostatních aktiv a pasiv zrušené příspěvkové organizace Školní jídelna k 31.8.2021 na nástupnické organizace Základní školu a Mateřskou školu k datu 1.9.2021. K 31.8.2021 ve výkazu Rozvaha zrušené organizace byla na bankovním účtu částka 495.699,68 Kč a na účtu FKSP 90.808,- Kč. Není zřejmé z jakého důvodu k datu dílčího přezkoumání 6.12.2021 nadále účetní zrušené organizace disponuje s uvedenými prostředky, jakým způsobem byl dán souhlas s finančními prostředky disponovat a kdo transakce (jako osoba odpovědná za účetní případ) schvaluje. Kontrolnímu orgánu nebylo na požádání předloženo ani sděleno v jakých částkách bude přecházet na jednotlivé nástupnické organizace výše ostatních aktiv a pasiv.

**Důrazně upozorňujeme obec, která organizaci zrušila, aby neprodleně zajistila převedení finančních prostředků a ostatních aktiv a pasiv na uvedené nástupnické organizace.**

**§ 85 písm. a), neboť:**

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí. Jedná se o neschválení prodeje konkrétním fyzickým osobám, se kterými obec uzavřela kupní smlouvy:

dne 26.8.2021 na prodej pozemku p.č. 2560/4 o výměře 817 m<sup>2</sup> v k.ú. Zbraslavice, prodávající obec, kupující fyzická osoba

dne 2.9.2021 na prodej pozemku p.č. 2560/7 o výměře 753 m<sup>2</sup> v k.ú. Zbraslavice, prodávající obec, kupující fyzické osoby

V případě Kupní smlouvy ze dne 9.6.2021 na prodej pozemku p.č. 2560/6 o výměře 751 m<sup>2</sup> v k.ú. Zbraslavice, zastupitelstvo schválilo prodej pozemku J. a M. H. jako fyzickým osobám, ale následně uzavřelo kupní smlouvu s právnickou osobou společností Horyna s.r.o., Uhlířská Lhota, IČO: 09546669.

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

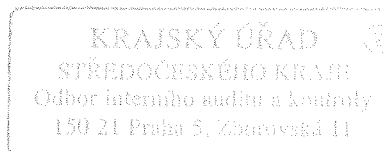
**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**b) při předchozím dílčím přezkoumání**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 06.12.2021



Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....  
Jiří Černovský  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Zbraslavice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel pan

Ondřej Havlovic  
starosta obce

OBEC ZBRASLAVICE  
285 21 Zbraslavice č.p. 7  
① IČ: 00236641

.....  
dne 06.12.2021

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Zbraslavice	Ondřej Havlovic

**Upozornění:**

- **ÚČETNICTVÍ - Základní škola** - Upozorňujeme zřizovatele Základní školy Zbraslavice na bezodkladné prověření postupů účtování, neboť ve výkazu Rozvaha k 30.9.2021 ze dne 15.10.2021 jsou vykázány nesprávné minusové zůstatky na účtech 314, 335, 401, 321 a současně upozorňujeme na nutnost dodržování postupů účtování při rozpouštění transferů na pořízení dlouhodobého majetku (viz. ČUS 703 a 708).