

SpZn: SZ_011644/2019/KUSK
Čj.: 001899/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZLONČICE

IČ: 00510572

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Zlončice za rok 2019 bylo zahájeno dne 08.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 04.06.2020

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:

Zlončice
Zlončice 40
278 01 Kralupy nad Vltavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Jiří Louček - 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 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 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 04.06.2020 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

- na období roku 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 1. 2019, zveřejněný dne 22. 1. 2019, návrh zveřejněn dne 2. 1. - 21. 1. 2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněn dne 2. 1. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 2. 1. - 21. 1. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21. 1. 2019 jako přebytkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněno dne 22. 1. 2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2019, zveřejněno dne 20. 3. 2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2019, zveřejněno dne 28. 5. 2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019, zveřejněno dne 26. 6. 2019
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2019, zveřejněno dne 17. 9. 2019
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2019, zveřejněno dne 30. 10. 2019
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2019, zveřejněno dne 19. 11. 2019
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, zveřejněno dne 17. 12. 2019
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019, zveřejněno dne 30. 12. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 24. 6. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 25. 6. 2019 (dle doložky), návrh zveřejněn od 5. 6. do 24. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 1. 2019 ze dne 23. 2. 2019, k 31. 12. 2019 ze dne 22. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 5. 2. 2020)

Rozvaha

- k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 5. 2. 2020)

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení dne 5. 2. 2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 48, 49, 140, 142 - 145 k bankovnímu účtu č. 20326171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 1904-000077 - 1904-000081, 1904-000093 - 1904-000096, 1912-000050, 1912-000051, 1912-000056, 1912-000057, 1912-000068, 1912-000069, 1912-000073, 1912-000074, 1912-000088 - 1912-000095, 1912-000107 - 1912-000109 k bankovnímu účtu č. 20326171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben a prosinec 2019

Pokladní doklad

- č. 420 - 536, 1327 - 1431

Evidence poplatků

- vedena v knihách

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 16. 12. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2019 – namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc prosinec 2019 - uvolněný starosta a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 26. 6. 2019

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

- Kupní smlouva ze dne 9. 12. 2019 o prodeji pozemku stp. č. 233 k. ú. Zlončice, zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 9. 2018
- Kupní smlouva ze dne 28. 8. 2019 o prodeji pozemku p. č. 42/87 k. ú. Zlončice, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 6. 2019
- Kupní smlouva ze dne 27. 2. 2019 o prodeji pozemku p. č. 370/28 k. ú. Zlončice, zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 12. 2018
- Kupní smlouva ze dne 27. 2. 2019 o prodeji pozemku p. č. 405/108 k. ú. Zlončice, zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 12. 2018
- Kupní smlouva ze dne 20. 2. 2019 o prodeji pozemků p. č. 868/11 a 868/12 k. ú. Zlončice, zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 9. 2018
- Kupní smlouva ze dne 12. 12. 2019 o koupi pozemku p. č. 441 k. ú. Zlončice, zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 10. 2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku stp. č. 233, 868/11 a 868/12 k. ú. Zlončice - záměr zveřejněn dne 20. 8. - 5. 9. 2018
- Prodej pozemku p. č. 42/87 k. ú. Zlončice - záměr zveřejněn dne 27. 5. - 11. 6. 2019
- Prodej pozemku p. č. 370/28, 405/108 k. ú. Zlončice - záměr zveřejněn dne 19. 11. - 4. 12. 2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2019 uzavřena s p. P. H. za obsluhu odpadního dvora (rozsah 25 hod./měsíc)
- ze dne 2. 1. 2019 uzavřena s p. J. B. za pomoc při výkonu finanční komise (rozsah 25 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 25. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 12. 2018, 21. 1. 2019, 18. 2. 2019, 18. 3. 2019, 15. 4. 2019, 27. 5. 2019, 24. 6. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 15. 7. 2019, 19. 8. 2019,

16. 9. 2019, 21. 10. 2019, 18. 11. 2019, 16. 12. 2019, 30. 12. 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

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 6.4., 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.

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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí v případě účtu 069, neboť v inventurním soupisu tohoto účtu i v Rozvaze je vykázán zůstatek ve výši Kč 20 000,00 (akcie České spořitelny, a. s.), i když ve skutečnosti obec k rozvahovému dni již tyto akcie nevlastnila, neboť byly nuceně vykoupěny většinovým akcionářem (obec písemně informována). Důrazně v této souvislosti upozorňujeme, že obec musí bezodkladně uplatnit svůj nárok na vyplacení kupní ceny akcií.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že akcie České spořitelny, a. s. byly odučtovány z účtu 069 účetním dokladem č. 1907-000025 ze dne 29. 7. 2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zlončice za rok 2019 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.)

- Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,95 %
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 04. 06. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

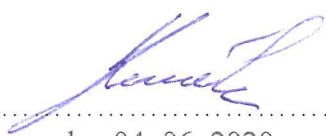
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 Zlončice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jiří Louček, starosta obce. Dále starosta 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.

Jiří Louček
starosta obce Zlončice




.....
dne 04. 06. 2020

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 Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Zlončice	Jiří Louček

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.