Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003605/2021/KUSK
SpZn: SZ_013615/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZLONČICE

IČ: 00510572

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Zlončice za rok 2020 bylo zahájeno dne 11.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 04.06.2021

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).

Přezkoumávané období: **01.01.2020 - 31.12.2020**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Zlončice**
Zlončice 40
278 01 Kralupy nad Vltavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Alena Zemanová**
- kontroloři: **Bc. Zuzana Svobodová**

Zástupci obce: **Jan Borýsek** - starosta
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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právnickými 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 04.06.2021 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 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, zveřejněný dne 17. 12. 2019, návrh zveřejněn dne 20. 11. - 16. 12. 2019
- na období roku 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněný dne 22. 12. 2020, návrh zveřejněn dne 25. 11. - 21. 12. 2010

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 20. 11. - 16. 12. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 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 17. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 30. 3. 2020 provedeno starostou obce (zveřejněno dne 30. 3. 2020)
- č. 2 k 29. 4. 2020 provedeno starostou obce (zveřejněno dne 29. 4. 2020)
- č. 3 - schválené zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020 (zveřejněno dne 20. 5. 2020)
- č. 4 - schválené zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020 (zveřejněno dne 23. 6. 2020)
- č. 5 - schválené zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2020 (zveřejněno dne 24. 7. 2020)
- č. 6 - schválené zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2020 (zveřejněno dne 22. 9. 2020)
- č. 7 - schválené zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2020 (zveřejněno dne 27. 10. 2020)
- č. 8 - schválené zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 (zveřejněno dne 23. 12. 2020)

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 22. 6. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 22. 6. 2020, návrh zveřejněn od 4. 6. do 22. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 19. 1. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 27. 1. 2021

Rozvaha

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 27. 1. 2021

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 27. 1. 2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2020

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 137, 142, 144 k bankovnímu účtu č. 20326171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 20-001-00236 - 20-001-00261 k bankovnímu účtu č. 20326171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc prosinec 2020

Pokladní doklad

- č. 836 - 881

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 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020
- Mzdové listy za rok 2020 - pí P. N. a pí M. P.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2020 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18. 6. 2020 uzavřena se zhotovitelem OK STAVBY, s. r. o. Libiš ve výši Kč 366 843,65 bez DPH na akci "Zlončice - zpevněné plochy"

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

- Kupní smlouva ze dne 30. 9. 2020 o prodeji pozemků p. č. 468/36 o výměře 2 m2 a p. č. 468/37 o výměře 25 m2 k. ú. Zlončice
- Kupní smlouva ze dne 19. 5. 2020 o prodeji pozemku p. č. st. 156 o výměře 35 m2 k. ú. Zlončice
- Kupní smlouva ze dne 24. 9. 2020 o prodeji pozemků p. č. 913/2, p. č. 31/4 o výměře 71 m2 a p. č. 917 o výměře 11 m2 o výměře 64 m2 k. ú. Zlončice
- Kupní smlouva ze dne 20. 8. 2020 o koupi pozemku p. č. 887 o výměře 162 m2 k. ú. Zlončice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemku p. č. 468/36 o výměře 2 m2 a p. č. 468/37 o výměře 25 m2 k. ú. Zlončice - zveřejněn dne 18. 5. - 2. 6. 2020
- Záměr prodeje pozemku p. č. st. 156 o výměře 35 m2 k. ú. Zlončice - zveřejněn dne 17. 2. - 3. 3. 2020
- Záměr prodeje pozemků p. č. 913/2, p. č. 31/4 o výměře 71 m2 a p. č. 917 o výměře 11 m2 o výměře 64 m2 k. ú. Zlončice - zveřejněn dne 18. 5. - 2. 6. 2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 2. 2020 uzavřena s pí P. N. za práce jako správce webu
- ze dne 3. 2. 2020 uzavřena s pí M. P. za výkazy pro obec

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Zlončice - zpevněné plochy": písemné výzvy 2 uchazečům, nabídky 2 zájemců, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce nabídka firmy OK Stavby, s. r. o. Libiš ve výši Kč 366 843,65, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 18. 6. 2020

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

- dopisem zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 23. 6. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2019, 20. 1. 2020, 17. 2. 2020, 18. 5. 2020, 22. 6. 2020, 20. 7. 2020, 17. 8. 2020, 21. 9. 2020, 26. 10. 2020, 16. 11. 2020, 21. 12. 2020 (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 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:

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.

- **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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NENAPRAVENO

Nedostatek přetrvává, neboť prodané pozemky i koupený pozemek v roce 2020 nebyly účtovány při podání návrhu na zápis příslušnému katastrálnímu úřadu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zlončice za rok 2020 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.)

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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	**0,24 %**
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.

Zlončice 04. 06. 2021

KRAJSKÝ ÚŘAD ⑥
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová ..... 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. 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 04. 06. 2021

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 územního 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Zlončice	Jan Borýsek

Upozornění:

- **Vymáhání pohledávek** - Důrazně upozorňujeme na nutnost vedení evidence poplatníků za jednotlivé místní poplatky tak, aby byla zřejmá doba splatnosti u jednotlivých poplatků a výše dlužných částek po době splatnosti. Současně upozorňujeme, že v případě neuhrazení poplatku ve stanoveném termínu je nutno postupovat důsledně podle zákona o místních poplatcích.
- **Výpisy z katastru nemovitostí** - Upozorňujeme, že pro potřeby provedení inventarizace majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni je nutno použít výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31. 12. roku, ve kterém jsou stavy majetku ověřovány.