

Zborovská 11  
150 21 Praha 5Číslo jednací: 110445/2014/KUSK  
Spisová značka: SZ\_076771/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření  
obce ZLOSYŇ  
IČ 00237388  
za rok 2014**

Přezkoumání hospodaření obce Zlosyň za rok 2014 bylo zahájeno dne 13.8.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 3.12.2014**

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:** Zlosyň  
Zlosyň 103  
277 44 Vojkovice u Kralup n. Vltavou

**Dílčí přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

A. [REDAKCE] Z [REDAKCE]  
Bc. Z [REDAKCE] S [REDAKCE]**Obec zastupovali:**J. [REDAKCE] K [REDAKCE] - starosta  
R. [REDAKCE] T [REDAKCE] - místostarosta  
L. [REDAKCE] B [REDAKCE] - hlavní 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 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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2014

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný dne 21. 11. - 7. 12. 2013

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2013 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

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

- dopisem příspěvkové organizaci Mateřská škola Zlosyň ze dne 23. 6. 2014

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2014
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2014
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2014

### **Závěrečný účet**

- za rok 2013, projednán a schválen dne 23. 6. 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", návrh zveřejněn od 26. 5. do 10. 6. 2014

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

- k 30. 9. 2014, 31. 10. 2014

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 9. 2014

### **Rozvaha**

- k 30. 9. 2014

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 9. 2014

### **Hlavní kniha**

- elektronicky (dle potřeby)

**Kniha došlých faktur**

- za rok 2014

**Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2014

**Bankovní výpis**

- č. 30 k bankovnímu účtu č. 9223171/0100 vedenému u KB a.s.

**Účetní doklad**

- č. 1410-000001, 1410-000006, 1410-000008 - 1410-000010, 1410-000085, 1410-000086 k bankovnímu účtu č. 9223171/0100 vedenému u KB a.s.

**Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc září 2014
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 3. 12. 2014 činil Kč 23.277,--

**Pokladní doklad**

- č. 14-701-00223 - 14-701-00245

**Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc září 2014

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní litina za měsíc září 2014 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé pí J. Ch. a p. R. P.

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 30. 4. 2014 uzavřena se zhotovitelem J.I.H. - Sportovní stavby, s. r. o. Praha 10 na akci "Rekonstrukce sportovního víceúčelového hřiště" v obce Zlosyň ve výši Kč 2 809.665,65 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 20. 10. 2014 o prodeji pozemku p. č. 217/9 k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 9. 2014
- Kupní smlouva ze dne 27. 8. 2014 o prodeji pozemku p. č. 365/35 k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 1. 2013
- Kupní smlouva ze dne 29. 9. 2014 o prodeji pozemku p. č. 365/16 k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 9. 2014
- Kupní smlouva ze dne 23. 6. 2014 o prodeji pozemku p. č. 263/55 k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 10. 2010
- Kupní smlouva ze dne 20. 10. 2014 o prodeji pozemku p. č. 178/9 (PK 194) k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 9. 2014
- Kupní smlouva ze dne 15. 9. 2014 o prodeji pozemku p. č. 265/42 k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 1. 2013
- Kupní smlouva ze dne 27. 8. 2014 o prodeji pozemků p. č. 365/36, 365/41 k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 1. 2013
- Kupní smlouva ze dne 27. 1. 2014 o prodeji pozemku p. č. 365/46, k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 12. 2013
- Kupní smlouva ze dne 8. 1. 2014 o prodeji pozemku p. č. 263/67, k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 12. 2013
- Kupní smlouva ze dne 27. 1. 2014 o prodeji pozemků p. č. 263/52 a 263/68, k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 8. 2013

**Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 10. 1. 2014 o pronájmu pozemku p. č. 245/7 k. ú. Zlosyň pro potřeby uskladnění zařízení a materiálu pro podnikání ve stavebních, zejména zednických prací



### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 27. 3. 2014 ve prospěch obce jako oprávněné bylo zřízeno věcné břemeno k pozemku p. č. 331/5 k. ú. Zlosyň spočívající v právu chůze a jízdy pro zajištění obdělávání navazujících pozemků a k možnosti použití cesty do lesa

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1. 1. 2014 uzavřena s p. F. K. za obsluhu ČOV Zlosyň včetně malých oprav (rozsah 25 hodin měsíčně)
- ze dne 1. 1. 2014 uzavřena s p. J. M. za obsluhu ČOV Zlosyň včetně malých oprav (rozsah 25 hodin měsíčně)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce sportovního víceúčelového hřiště" (4 nabídky, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Zápis z jednání hodnotící komise, Protokol o otevírání obálek, vybrána firma J.I.H. Sportovní stavby, s. r. o. Praha 10)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 25. 6. 2014

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 12. 12. 2013, 24. 3. 2014, 23. 6. 2014 (schválení účetní závěrky obce za rok 2013 a schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Zlosyň za rok 2013), 29. 9. 2014, 6. 11. 2014 - ustavující (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

### **Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2013**

- odeslán do centrálního systému účetních informací dne 15. 7. 2014 za obec Zlosyň

V kontrolovaném období obec Zlosyň, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Výsledek dílčího přezkoumání obce**

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

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

**§ 84 odst. 2 písm. n), neboť:**

Neuvolněným členům zastupitelstva pí J. Ch. a p. R. P. byla vyplácena vyšší měsíční odměna než schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2013 s účinností od 1. 1. 2014. (Pí J. Ch. - schváleno Kč 2.090,--, vyplaceno Kč 2.270,--, p. R. P. - schváleno Kč 2.400,--, vyplaceno Kč 2.580,--).

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,**

**§ 17 odst. 6, neboť:**

Územní celek nedoložil zveřejnění způsobem umožňující dálkový přístup Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 v celém znění, od 23. 5. do 9. 6. 2014 bylo doloženo zveřejnění pouze závěrečného účtu obce za rok 2013.

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

**§ 41 odst. 1, neboť:**

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona, a to Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 10. 1. 2014 o pronájmu pozemku p. č. 245/7 k. ú. Zlosyň.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,**

**§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:**

K datu dílčího přezkoumání nebyly doloženy záměry k prodeji pozemků p. č. 217/9, 365/35, 365/16, 263/55, 178/9 (PK 194), 265/42, 365/36, 365/41, 365/46, 263/67, 263/52 a 263/68, k. ú. Zlosyň a k pronájmu pozemku p. č. 245/7 k. ú. Zlosyň. Dále nebylo doloženo zveřejnění na profilu zadavatele Smlouvy o dílo ze dne 30. 4. 2014 uzavřené se zhotovitelem J.I.H. - Sportovní stavby, s. r. o. Praha 10 na akci "Rekonstrukce sportovního víceúčelového hřiště" v obci Zlosyň ve výši Kč 2 809.665,65 bez DPH.

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

a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Obec uhradila dne 2. 9. 2013 (účetní doklad č. 201317) fakturu č. 131100 (dle knihy došlých faktur) ve výši Kč 10.463,00 - montáž žaluzií (dodavatel V██████████ K██████████), i když byla vystavena na odběratele H██████████ V██████████, starosta obce. Dle sdělení starosty se jednalo o pořízení žaluzií do nové budovy Mateřské školy.

**NENAPRAVENO**



- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Obec zaslala informaci o přijetí nápravných opatření ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 opožděně - závěrečný účet za tento rok byl schválen dne 6.5.2012, informace přezkoumávacímu orgánu byla podána až dopisem ze dne 22.7.2013.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec zaslala informaci o přijetí nápravných opatření ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 v zákonem stanoveném termínu.*

- **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Na základě Směnné smlouvy ze dne 2. 10. 2013 obec směnila pozemky p. č. 321/11, 326/10 a 331/4 k. ú. Zlosyň, které nebyly zaúčtovány na účtu 031 Pozemky, i když návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 7. 10. 2013.

**NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec na základě uzavřených kupních smluv v roce 2014 zaúčtovala pozemky na účet 031 Pozemky v den zápisu do katastru nemovitostí.*

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011. V usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 6. 2012 byl schválen závěrečný účet za rok 2011 "bez připomínek" a dne 20. 6. 2012 zaslána informace o nápravných opatřeních. Správně měla být v usnesení zastupitelstva obce k závěrečnému účtu uvedena konkrétní nápravná opatření.

**NENAPRAVENO**

*Stejný nedostatek se opakoval i v roce 2013, neboť zastupitelstvo obce na svém jednání dne 6.5.2013, kdy byl schválen závěrečný účet za rok 2012 s vyjádřením "s výhradou", konkrétní nápravná opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům včetně stanovení termínu jejich plnění, resp. odstranění, nepřijalo. Přezkoumávacímu orgánu byla až po urgenci dne 22.7.2013 zaslána informace o způsobu odstranění chyb, aniž by bylo zřejmé, že nápravná opatření byla zastupitelstvem obce přijata.*

*Nedostatek se opakoval i při schválení závěrečného účtu obce za rok 2013 s vyjádřením "s výhradami", kde nebyla přijata konkrétní nápravná opatření k jednotlivým nedostatkům uvedeným ve Zprávě z přezkoumání hospodaření obce za rok 2013.*

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 11 odst. 1 písm. b), neboť:**

Účetní doklady neobsahovaly obsah účetního případu a jeho účastníky. Dle výdajového pokladního dokladu č. 090169 ze dne 26. 5. 2013 byla uhrazena v hotovosti záloha ve výši Kč 30.000,00 p. M. [redacted] na zhotovení elektropřipojky. Stejně osobě byla dne 29. 5. 2013 doplacena částka ve výši Kč 30.185,00, aniž by bylo doloženo vyúčtování zálohy, respektive faktura na zhotovení díla. Nelze tudíž prokazatelně posoudit rozsah (množství) skutečně provedených prací a prací uhrazených.

