

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_077459/2013/KUSK  
Čj.: 004989/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### ZLOSYŇ

IČ: 00237388

za rok 2013

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2013
- 15.5.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Zlosyň 103  
277 44 Vojkovice u Kralup n. Vltavou

#### Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- kontroloři:

**Alena Zemanová**  
**Ing. Zdenka Zavřelová**  
**Bc. Zuzana Svobodová**

#### Zástupci obce:

**Vladimír Herout** - starosta  
**Lucie Benešová** - Hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na období roku 2010 - 2014

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 21. 12. do 5. 12. 2012

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2012 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafy rozpočtové skladby.

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

- dopisem ze dne 2. 9. 2013

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2013
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2013
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2013
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2013
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2013

### **Závěrečný účet**

- za rok 2012, projednán a schválen zastupitelstvem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 6. 5. 2013 s vyjádřením "s výhradou". Návrh zveřejněn od 19.4. - 4. 5. 2013.

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

- k 30. 9. 2013, 31. 12. 2013

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 9. 2013, 31. 12. 2013

### **Rozvaha**

- k 30. 9. 2013, 31. 12. 2013

### **Příloha rozvahy**

- k 30. 9. 2013, 31. 12. 2013

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2013

### **Hlavní kniha**

- k 30. 9. 2013 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v PC - k č. fa 131124 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- č. 1 - č. 4 (odpady), seznam vystavených faktur - stočné - vedeno ve zvláštním software

### **Bankovní výpis**

- č. 17, 24, 30, 33, 34 k bankovnímu účtu č. 9223171/0100 vedenému u KB a.s.

### **Účetní doklad**

- k bankovnímu účtu č. 9223171/0100 vedenému u KB a.s. -
- č. 13/131063 - 13/131069, 13/131071, 13/131073, 13/131096, 13/131098 - 13/131100, 13/131102 - 13/131118, 13/131143, 13/131147, 13/131153 - 13/131159, 13/131161 - 13/131165

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc duben, květen a prosinec 2013
- skonto pokladní hotovosti činilo k 29. 10. 2013 Kč 19.802,--, souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 090133 - 090177, 090357 - 090381

#### **Evidence poplatků**

- za psy, odpady - vedena ručně v excel tabulkách dle jednotlivých druhů

#### **Evidence majetku**

- v majetkovém modulu KEO - dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, pozemky, nedokončený majetek a akcie, ostatní majetek je veden ručně v excelových tabulkách

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- spis inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2013 - Plán inventur ze dne 30. 11. 2013, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 29. 11. 2013, inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2013, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2014

#### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc září 2013

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněný starosta obce - od 20. 3. 2013 - výplatní listina za měsíc září 2013

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Zřizovací listina Mateřské školy Zlosyň ze dne 6. 5. 2013, schválená zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2013
- Dodatek č. 2 ze dne ke Zřizovací listině příspěvkové organizace Mateřská škola Zlosyň (vymezení majetku předaného k hospodaření)

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

- k 31. 12. 2013

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31. 12. 2013

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 6.5.2013 uzavřená se zhotovitelem Haas Fertigbau Chanovice s.r.o., předmětem smlouvy "Mateřská škola ve Zlosyni na pozemku p. č. 251/4 v k. ú. Zlosyň, cena sjednaná je shodná s cenou nabídkovou - Kč 3.990.967,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 30. 9. 2013, kterou obec prodává manželům F. p. p. č. 263/60 o výměře 561 m2, návrh na vklad bude podán prodávajícím do 10 dnů po připsání kupní ceny na účet obce, uzavření smlouvy schváleno o zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2013.
- Kupní smlouva ze dne 28. 2. 2013, kterou obec Zlosyň prodává Vodárnám Kladno - Mělník, a. s. vodohospodářský majetek dle znaleckého posudku č. 4250-12-2012 za Kč 187.336,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2012.
- Kupní smlouva ze dne 20. 5. 2013 o prodeji pozemků p. č. 406 a 4/6 v k. ú. Zlosyň, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2012
- Kupní smlouva ze dne 14. 10. 2013 o prodeji pozemku p. č. 334/5 v k. ú. Zlosyň, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2013
- Kupní smlouva ze dne 14. 12. 2013 o prodeji pozemku p. č. 263/98 v k. ú. Zlosyň, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2013
- Kupní smlouva ze dne 14. 12. 2013 o prodeji pozemku p. č. 48/2 v k. ú. Zlosyň, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2013
- Směnná smlouva ze dne 2. 10. 2013 - obec nabyla pozemky p. č. 321/11 a 326/10 a pozbyla pozemek p. č. 331/4 - vše v k. ú. Zlosyň, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2013

#### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce budovy a pozemku ze dne 15.8.2013, kterou obec přenechává výpůjčitel, Mateřské škole Zlosyň, budovu č.p. 200 a p.p.č. 251/4 o výměře 1.342 m2 na dobu neurčitou.

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

- Prodej pozemku p. č. 263/60 k. ú. Zlosyň - záměr zveřejněn dne 20. 9. - 4. 10. 2010



- Prodej pozemku p. č. 365/41 k. ú. Zlosyň - záměr zveřejněn dne 23. 1. - 8. 2. 2013
- Směna pozemku p. č. 141, 331/4 k. ú. Zlosyň - záměr zveřejněn dne 20. 5. - 4. 6. 2013
- Prodej pozemku p. č. 406 - záměr zveřejněn dne 13. 2. - 28. 2. 2012
- Prodej pozemku p. č. 4/6 k. ú. Zlosyň - záměr zveřejněn dne 10. 8. - 25. 8. 2012
- Prodej pozemku p. č. 334/5, 48/2 k. ú. Zlosyň - záměr zveřejněn dne 11. 11. - 26. 11. 2013
- Prodej pozemku p. č. 263/98 k. ú. Zlosyň - záměr zveřejněn dne 20. 9. - 4. 10. 2010

#### **Smlouvy o vkladu majetku**

- Smlouva o vkladu ze dne 28. 2. 2013, kterou obec Zlosyň vkládá do akciové společnosti Vodárny Kladno - Mělník, a.s. vodohospodářský majetek dle znaleckého posudku č. 4234-12-2012, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2012 - použito podpůrně

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 1. 6. 2013 uzavřena s p. J. K. za práce na stroji, údržbu obecního majetku

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30. 8. 2013 uzavřena s p. P. K. za úklidové práce v obci (rozsah do 300 hodin)
- ze dne 1. 2. 2013 uzavřena s p. J. M. za obsluhu ČOV Zlosyň včetně malých oprav (rozsah 25 hodin měsíčně)

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o upsání akcií ze dne 28. 2. 2013, kterou obec Zlosyň obdržela 1.685 kusů akcií společnosti Vodárny Kladno - Mělník, a. s. (celkem v nominální hodnotě Kč 1.000,00 za kus. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2012.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- spis veřejné zakázky - zjednodušené podlimitní řízení - na zhotovitele stavby "Mateřská škola Zlosyň" (Výzva k podání nabídky - 7 uchazečů, Protokol o otevírání obálek ze dne 18. 3. 2013, Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 25. 3. 2013, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Zpráva zadavatele o veřejné zakázce ze dne 9. 5. 2013, Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2. 4. 2013) - vybrán uchazeč Haas Fertigbau Chanovice s. r. o., nabídková cena Kč 3.990.967,00 bez DPH

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor směrnic platných pro rok 2013

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

- dopis přezkoumávajícímu orgánu ze dne 22. 7. 2013

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

- ze dne 20. 12. 2012 (schválení rozpočtu), 19. 3. 2013, 2. 4. 2013, 6. 5. 2013, 27. 6. 2013, (schválení účetní závěrky obce za rok 2012), 29. 8. 2013, 7. 11. 2013, 12. 12. 2013 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Zlosyň, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

## **B. Zjištění z přezkoumání**


Při přezkoumání hospodaření obce Zlosyň:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **ČÚS 701 – 708 (§ 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.



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

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Obec vyplatila výdajovým pokladním dokladem č. 090152 ze dne 18. 4. 2013 cestovní náhrady starostovi obce kumulativně za období 8. 1. do 18. 4. 2013 na základě jednoho cestovního příkazu s přílohou, i když náklady vznikaly v průběhu celého období a nikoliv jednorázově.

✓ **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření - chyba se v měsíci listopadu a prosinci již neopakovala.*

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

**§ 11 odst. 3, neboť:**

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku. Návrh rozpočtu obce byl zveřejněn od 21. 12. 2012 do 5. 1. 2013, zastupitelstvem obce byl však schválen již dne 20. 12. 2012, tedy před zveřejněním jeho návrhu na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

✓ **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn od 21. 11. do 7. 12. 2013 a následně schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2013.*



**§ 27 odst. 2, neboť:**

Zřizovací listina Mateřské školy Zlosyň neobsahuje vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření („svěřený majetek“) - § 27 písm. e).

✓ **NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření tak, že vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření, je vymezen v Dodatku č. 2 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace Mateřská škola Zlosyň ze dne 6. 5. 2013.*

- **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 přezkoumávajícímu orgánu byla podána až dopisem ze dne 22. 7. 2013.

**NENAPRAVENO**

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

**§ 32, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky". Ve výkazu Rozvaha sestaveným k 30. 9. 2013 nesouhlasí zůstatek na účtu 331 s hodnotami uvedenými v rekapitulaci mezd za měsíc září 2013. Rozdíl ve výši Kč 12.000,-- byl způsoben chybným zaúčtováním odměny dle Smlouvy o spolupráci s právníkem, který není zaměstnancem obce.

✓ **NAPRAVENO**

*Opravným účetním dokladem č. 4 (účetní deník 030) ze dne 29. 10. 2013, k 31. 12. 2013 se již chyba neopakovala.*

- **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. Minářovi na zhotovení elektrořipojky. 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.

**NENAPRAVENO**

- **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 žaluzii (dodavatel Vlastimil Kaštánek), i když byla vystavena na odběratele Herout Vladimír, starosta obce. Dle sdělení starosty se jednalo o pořízení žaluzii do nové budovy Mateřské školy.

**NENAPRAVENO**

*je opraveno - nová faktura*

## **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

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

### **§ 17 odst. 7, neboť:**

Projednáni závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, a to s "výhradou".

### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že závěrečný účet za rok 2012 byl dne 6. 5. 2013 schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením "s výhradou". Podotýkáme však, že nápravná opatření nebyla v rámci projednávání a schvalování závěrečného účtu přijata.*

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

### **§ 38 odst. 1, neboť:**

V účetnictví obce k 31. 12. 2012 je jako majetek obce veden a na majetkovém účtu 031 zaučtován pozemek p. č. 382 k. ú. Zlosyň jiného vlastníka – MNV Zlosyň. Jedná se tudíž o majetek České republiky, nikoliv obce.

### **NAPRAVENO**

*Obec Českou republiku v zákonem stanoveném termínu nepožádala, pozemek zůstává ve vlastnictví státu. K datu dílčího přezkoumání byl nadále veden v účetnictví jako majetek obce, následně byl vyřazen z majetkového účtu účetním dokladem č. 3 (účetní deník 030) ze dne 29. 10. 2013.*

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

### **ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:**

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách. Obec k 31. 12. 2012 účtovala na účet 194 o opravných položkách k účtu 315, správně měla účtovat tyto opravné položky na účet 192.

### **NAPRAVENO**

*Opravným účetním dokladem č. 1 (deník č. 030) ze dne 29. 3. 2013*

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 2, neboť:**

Územní celek nedodržel zásady účtování. V sestavě FIN 2-12M sestavené ke dni 31. 12. 2012 je vykázána skutečnost čerpání rozpočtu na paragrafu 3392 položce 5153 v záporné výši Kč 16.306,-- a položce 5154 elektrická energie v záporné výši Kč 29.136,--.

### **NAPRAVENO**

*Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN - 2 - 12 M sestaveného k 30. 9. 2013 je možno konstatovat, že účetnictví bylo vedeno tak, že chyba se již neopakovala.*

- **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. Přezkoumávajícímu 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.

### ▪ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

#### § 29 odst. 1, neboť:

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Obec neporovnala prokazatelně inventurní soupisy pozemků v majetku obce Zlosyň, které se nacházejí v katastrálním území Zlosyň se stavem v katastru nemovitosti, neboť inventurní komise neměla v průběhu inventur k dispozici výpisy z LV č. 10001 k. ú. Zlosyň platný k 31. 12. 2012. K inventarizaci pozemků k 31. 12. 2012 předložila Výpis z katastru nemovitosti ze dne 28. 3. 2013. Porovnáním inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky k 31. 12. 2012 a Výpisu z katastru nemovitosti k 28. 3. 2013 byly zjištěny rozdíly ve výměrách některých pozemků (např. pozemek p. č. 55/1, 365/1), dále chyběly v evidenci pozemky stp. č. 282 a p. č. 410. Ve Výpisu z katastru nemovitosti k 28. 3. 2013 nebyly uvedeny žádné nabývací tituly za období 1. 1. 2013 - 28. 3. 2013.

## NAPRAVENO

✓ Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec porovnala inventurní soupisy pozemků v majetku obce Zlosyň, které se nacházejí v katastrálním území Zlosyň se stavem v katastru nemovitosti s výpisy z LV č. 10001 k. ú. Zlosyň platnými k 21. 1. 2014. Upozorňujeme však, že je nutno zásadně používat výpisy z listu vlastnického se stavem k 31. 12. kalendářního roku, za který se inventarizace provádí. Vzhledem k tomu, že inventarizace za rok 2013 byla ukončena ke dni 31. 1. 2014 a prokazatelně nebyl v období od 1. 1. do 31. 1. 2014 proveden žádný majetkový úkon, lze považovat chybu za odstraněnou.



## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zlosyň za rok 2013 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.)

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí – směnná smlouva ze dne 2. 10. 2013.

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

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

**C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a 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	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

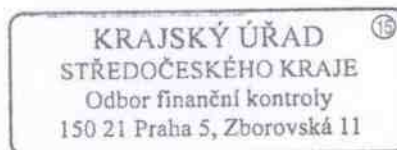
### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

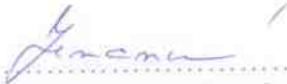
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Zlosyň 15. 5. 2014

Podpisy kontrolorů:



Alena Zemanová

  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

  
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

  
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

**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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční 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 kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zlosyň o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Vladimír Herout, starosta obce.

Vladimír Herout  
starosta obce Zlosyň

  
dne 15. 5. 2014

**Poznámka:**

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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Zlosyň	Vladimír Herout