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

SpZn: SZ_036708/2018/KUSK
Čj.: 004293/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ZLOSYŇ

IČ: 00237388

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Zlosyň za rok 2018 bylo zahájeno dne 09.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 15.02.2019

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: **01.01.2018 - 31.12.2018**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Zlosyň**
Zlosyň 103
277 44 Vojkovice u Kralup n. Vltavou

Přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci obce: **Jan Krajíček** - starosta
Mgr. Bc. Alice Semiánová, DiS. - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 15.02.2019 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 2018 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněný dne 27. 12. 2017, návrh zveřejněný dne 27. 11. 2017 - 14. 12. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 27. 11. - 14. 12. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 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 27. 12. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 15. 12. 2017 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Zlosyň

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 30. 6. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2015 (zveřejněno dne 30. 6. 2018)
- č. 2 k 30. 9. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2015 (zveřejněno dne 30. 9. 2018)
- č. 3 k 30. 11. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2015 (zveřejněno dne 30. 11. 2018)
- č. 4 k 31. 12. 2018 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 30. 11. 2015 (zveřejněno dne 31. 12. 2018)

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 15. 3. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 16. 3. 2018, návrh zveřejněn od 26. 2. - 16. 3. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2018 (bez data vyhotovení)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za rok 2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2018

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2018

Bankovní výpis

- č. 39, 48, 50, 51, 53 k bankovnímu účtu č. 9223171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 1809-000177 - 1809-000186, 1811-000020 - 1811-000022, 1811-000096 - 1811-000103, 1811-000167 - 1811-000172, 1812-000010, 1812-000012 - 1812-000016 k bankovnímu účtu č. 9223171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září, prosinec 2018

Pokladní doklad

- č. 18-701-00208 - 18-701-00217, 18-701-00313 - 18-701-00320

Evidence poplatků

- vedena v počítači - excellové tabulky

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 30. 10. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 30. 10. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019, výpisy z LV k 31. 12. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc říjen a listopad 2018 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (schválena zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 16. 4. 2018 za obec Zlosyň

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22. 5. 2018 uzavřena se zhotovitelem VLADAŘ A SYNOVÉ, s. r. o. Praha 8 na akci "Zázemí pro sportoviště, Zlosyň 231/5" v celkové výši Kč 754 157,00 bez DPH (zveřejněna dne 2. 10. 2018)
- Dodatek č. 1 ze dne 27. 8. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 22. 5. 2018 uzavřené se zhotovitelem VLADAŘ A SYNOVÉ, s. r. o. Praha 8 - navýšení ceny na Kč 779 833,00bez DPH (zveřejněn dne 2. 10. 2018)

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

- Kupní smlouva ze dne 29. 6. 2018 o prodeji pozemků p. č. 334/3, 410, 334/25 k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 6. 2018
- Kupní smlouva ze dne 10. 10. 2018 o prodeji pozemků p. č. 246/11 díl "a" a "b", p. č. 251/30 díl "c" k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 6. 2018
- Kupní smlouva ze dne 12. 10. 2018 o prodeji pozemku p. č. 251/30 díl "c" k. ú. Zlosyň, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 6. 2018

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 18. 12. 2018 uzavřena s nájemcem Česká telekomunikační infrastruktura, a. s. Praha 3 o pronájmu části pozemku p. č. 100/2 k. ú. Zlosyň pro umístění a provozování Zařízení umožňujícího umístění a provozování technologie pro zajištění sítí a poskytování služeb elektronických komunikací

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemků p. č. 334/3, 410, 334/25, 246/11 díl "a" a "b", 251/30 díl "c", 251/30 díl "c" k. ú. Zlosyň k. ú. Zlosyň - záměr zveřejněn dne 22. 3. - 6. 4. 2018
- Pronájem části pozemku p. č. 100/2 k. ú. Zlosyň - záměr zveřejněn dne 18. 6. - 5. 7. 2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 25. 10. 2018 uzavřena s p. M. B. za výrobu regálů a knihovny, oprava dětského herního prvku (rozsah 26 hodin)

- ze dne 2. 7. 2018 uzavřena s p. J. K. za úpravu veřejného prostranství (rozsah 27 hodin)
- ze dne 1. 3. 2017 uzavřena s p. M. B. za zhotovení podlahy v knihovně (rozsah 50 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Zázemí pro sportoviště, Zlosyň - parc. č. 231/5", zejména: výzva zveřejněna na stránkách obce, písemné výzvy 5 uchazečům, Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Zápis o posouzení a hodnocení nabídek, Oznámení o výsledku, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy VLADAŘ A SYNOVÉ, s. r. o. Praha 8 ve výši Kč 754 157,00 bez DPH - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu s účinností od 15. 7. 2015

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2018 pro poskytování a účtování cestovních náhrad s účinností od 16. 3. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14. 12. 2017, 15. 3. 2018 (schválení účetní závěrky za rok 2017 obce a příspěvkové organizace Mateřská škola Zlosyň), 14. 6. 2018, 13. 9. 2018, 1. 11. 2018 (ustavující zasedání), 13. 12. 2018 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2017 ze dne 21. 6. 2018 o výsledku kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Mateřská škola Zlosyň (kontrolované období 2017)

V kontrolovaném období obec Zlosyň, 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 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 Zlosyň:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

  Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 22. 5. 2018 uzavřenou se zhotovitelem VLADAŘ A SYNOVÉ, s. r. o. Praha 8 na akci "Zázemí pro sportoviště, Zlosyň 231/5" v celkové výši Kč 754 157,00 bez DPH a Dodatek č. 1 ze dne 27. 8. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 22. 5. 2018, které byly zveřejněny až dne 2. 10. 2018.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

<u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Zlosyň za rok 2018 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.)

- Zadavatel neuveřejnil do 15 dní na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 22. 5. 2018 a Dodatek č. 1 ze dne 27. 8. 2018 ke Smlouvě o dílo ze dne 22. 5. 2018.

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	**4,82 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,95 %**
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.

Zlosyň 15. 02. 2019

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 Zlosyň o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Jan Krajíček, starosta obce.

OBEC ZLOSYŇ
277 44 pošta Vojkovice
okres Mělník

Jan Krajíček
starosta obce Zlosyň

.....

dne 15. 02. 2019

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 Zlosyň	Jan Krajíček