

SpZn: SZ_049685/2017/KUSK
Čj.: 002178/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽELÍZY

IČ: 00237396

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Želízy za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.12.2017
- 10.04.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Želízy
Želízy 46
277 21 Liběchov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Drahomír Steinz - starosta
Jaroslava Zajíčková - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
10.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- střednědobý výhled na rok 2015 - 2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněný dne 20. 2. - 24. 3. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28. 3. 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 6. 4. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 31. 3. 2017 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Želízy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 5. 6. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn dne 4. 5. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn bez uvedení data

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28. 2. 2017 ze dne 10. 3. 2017, k 31. 3. 2017 ze dne 11. 4. 2017, k 30. 9. 2017 ze dne 9. 10. 2017, k 30. 11. 2017 ze dne 13. 12. 2017, k 31. 12. 2017 ze dne 22. 1. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2017 (okamžik sestavení ke dni 11. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 9. 2. 2018)

Rozvaha

- k 30. 6. 2017 (okamžik sestavení ke dni 14. 7. 2017), 30. 9. 2017 (okamžik sestavení ke dni 11. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 9. 2. 2018)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2017 (okamžik sestavení ke dni 11. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 9. 2. 2018)

Účtový rozvrh

- sestavený pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- za rok 2017 v elektronické podobě

Kniha došlých faktur

- za rok 2017 - namátkově dle potřeby

Bankovní výpis

- č. 10, 12 k bankovnímu účtu č. 5820171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 1709-000068 - 1709-000071, 1709-000075, 1709-000078 - 1709-000082, 1709-000102 - 1709-000107, 1709-000113, 1709-000119 - 1709-000122, 1709-000129, 1709-000130, 1711-000114, 1711-000120, 1711-000125, 1711-000131, 1711-000132,

1711-000134 - 1711-000138, 1711-000155 - 1711-000163, 1711-000171, 1711-000172
k bankovnímu účtu č. 5820171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

- vnitřní doklad č. 1712-000043

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září, říjen a prosinec 2017
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 19. 12. 2017 činil Kč 17 382,00 (k pokladnímu dokladu č. 17-701-00738), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 17-701-00533 - 17-701-00643, 17-701-00696 - 17-701-00747

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 - zejména: Plán inventur ze dne 20. 11. 2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 29. 11. 2017, inventurní soupisy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018, výpisy z LV k 31. 12. 2017 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc září a říjen 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 (schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2017) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 14. 6. 2017

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 27. 9. 2017 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce čp. 22 na pozemku stp. č. 106 k. ú. Želízy k provozování hostinské činnosti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem nebytových prostor v nemovitosti obce čp. 22 na pozemku stp. č. 106 k. ú. Želízy - záměr zveřejněn dne 13. 7. - 1. 8. 2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 3. 5. 2017 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 1055 k. ú. Želízy za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 3. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 20. 7. 2017 uzavřena s poskytovatelem obec Vidim o poskytnutí dotace ve výši Kč 10 000,00 na pořízení svolávacího modulu pro JPO Želízy
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18. 10. 2017 uzavřena s poskytovatelem obec Tupadly o poskytnutí dotace ve výši Kč 10 000,00 na pořízení svolávacího modulu pro JPO Želízy
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28. 8. 2017 uzavřena s poskytovatelem obec Medonosy o poskytnutí dotace ve výši Kč 10 000,00 na pořízení svolávacího modulu pro JPO Želízy
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 1. 11. 2017 uzavřena s poskytovatelem obec Dolní Zimoř o poskytnutí dotace ve výši Kč 10 000,00 na pořízení svolávacího modulu pro JPO Želízy

Dohody o provedení práce

- ze dne 10. 1. 2017 uzavřena s pí I. B. za zajištění pořádání kulturních a sportovních akcí v roce 2017 (rozsah 45 hodin)
- ze dne 10. 1. 2017 uzavřena s pí H. L. za zajištění pořádání kulturních a sportovních akcí v roce 2017 (rozsah 100 hodin)
- ze dne 10. 1. 2017 uzavřena s pí Mgr. R. K. za zpracování kroniky za rok 2013 včetně grafické úpravy (rozsah 100 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava místních komunikací", zejména: faktura č. 20170192 ze dne 9. 11. 2017 vystavena dodavatelem Opravy místních komunikací Zoubek s. r. o. Sadská ve výši Kč 70 777,00 včetně DPH - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce "Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", účinná od 1. 1. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14. 12. 2016, 28. 3. 2017 (schválení účetní závěrky za rok 2016 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Želízy), 5. 6. 2017 (schválení účetní závěrky obce za rok 2016), 21. 6. 2017, 28. 8. 2017, 22. 11. 2017, 20. 12. 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápisy finančního výboru z kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Želízy ze dne 23. 2. 2017, 26. 4. 2017, 24. 7. 2017, 23. 10. 2017

V kontrolovaném období obec Želízy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Želízy:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Želízy za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,40 %

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.

Želízy 10. 04. 2018

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

- 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 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 Želízy o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Drahomír Steinz, starosta obce.

Drahomír Steinz
starosta obce Želízy



dne 10. 04. 2018

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 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 Želízy	Drahomír Steinz

Upozornění:

- Ve Výkazu zisku a ztráty k 30. 9. 2017 odeslaném do centrálního systému účetních informací je vykázán chybně ve sloupci "Hospodářská činnost" zůstatek na účtu 501 - Spotřeba materiálu, i když obec hospodářskou činnost nevykonává. Chybný zůstatek byl napraven účetním dokladem č. 1712-000043 ze dne 19. 12. 2017. Upozorňujeme na povinnost provádět kontrolu všech měsíčních výkazů a případné nesrovnalosti ihned korigovat.