

SpZn: SZ_048064/2018/KUSK
Čj.: 004257/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽELÍZY

IČ: 00237396

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Želízy za rok 2018 bylo zahájeno dne 06.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.03.2019
- 08.10.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Želízy
Želízy 46
277 21 Liběchov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 8. 10. 2018)
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Milan Zajíček - 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 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 právníky 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 22.03.2019 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 rok 2015 - 2018
- na rok 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, zveřejněný dne 3. 1. 2018, návrh zveřejněn dne 4. 12. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný ve dnech 4. 12. - 20. 12. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 3. 1. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 21. 12. 2017 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Želízy, navýšení příspěvku dopisy ze dne 22. 6. 2018 a 27. 9. 2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2018, zveřejněno dne 14. 2. 2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2018, zveřejněno dne 5. 4. 2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2018, zveřejněno dne 28. 6. 2018
- č. 4 a 5 - schváleno zastupitelstvem obce 26. 9. 2018, zveřejněny dne 3. 10. 2018
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce 1. 11. 2018, zveřejněno dne 9. 11. 2018
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce 18. 12. 2018, zveřejněno dne 21. 12. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 24. 5. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 5. 6. 2018, návrh zveřejněn od 27. 4. - 24. 5. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 1. 2018 ze dne 6. 3. 2018, k 30. 6. 2018 ze dne 9. 7. 2018, k 30. 9. 2018 ze dne 3. 10. 2018, k 31. 12. 2018 ze dne 28. 1. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 9. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 4. 2. 2019)

Rozvaha

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 9. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 4. 2. 2019)

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2018 (okamžik sestavení ke dni 9. 7. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 4. 2. 2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za rok 2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- do č. 18-001-00155 ze dne 22. 9. 2018

Kniha odeslaných faktur

- do č. 18-002-00022 ze dne 29. 8. 2018

Bankovní výpis

- č. 82, 83, 92, 95, 96, 102, 113, 116, 126, 130, 146 - 149, 178, 183 k bankovnímu účtu č. 5820171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 1806-000025 - 1806-000028, 1806-000083, 1806-000085 - 1806-000092, 1806-000110, 1806-000112, 1807-000037, 1807-000039, 1807-000098 - 1807-000101, 1807-000110 - 1807-000113, 1808-000041 - 1808-000047, 1808-000064, 1809-000122, - 1809-000127, 1809-000137 - 1809-000140, 1809-000142, 1809-000143, 1811-000053 - 1811-000062, 1811-000070, 1811-000087, 1811-000088 k bankovnímu účtu č. 5820171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben, červen a prosinec 2018
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 8. 10. 2018 činil Kč 28 947,00 (k pokladnímu dokladu č. 18-701-00601), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 18-701-00345 - 18- 701-00399, 18-701-00450 - 18-701-00482, 18-701-00699 - 18-701-00746

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 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 22. 11. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 29. 11. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc září 2018 - neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda finančního výboru, předsedkyně kontrolního výboru
- Výplatní listiny za měsíc říjen a listopad 2018 - neuvolnění členové zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (schválena zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 31. 5. 2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. D005/2018/05-29 uzavřená dne 4. 6. 2018 se zhotovitelem - TEWIKO systems, s.r.o., předmětem smlouvy je provedení díla "Dětské hřiště Želízy", cena díla Kč 220.664,00 bez DPH (Kč 267.004,00 včetně DPH), výběr dodavatele a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2018
- Smlouva o dílo č. D005/2018/05-30 uzavřená dne 4. 6. 2018 se zhotovitelem - TEWIKO systems, s.r.o., předmětem smlouvy je provedení díla "Dětské hřiště Želízy", cena díla Kč 136.295,00 bez DPH (Kč 164.917,00 včetně DPH), výběr dodavatele a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 14. 2. 2018, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno k p. č. 1061/6 v k. ú. Želízy - úplatně - Kč 1.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 2. 2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace na výstavbu zařízení na likvidaci odpadních vod z rozpočtu obce Želízy uzavřená dne 4. 6. 2018, příjemce fyzická osoba -

Kč 35.000,00, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2018 na základě žádosti příjemce

Dohody o provedení práce

- ze dne 10. 1. 2018 uzavřená s pí J. B. na dobu od 10. 1. do 30. 9. 2018, 45 hod. - úklid domu hasičů a veřejného prostranství před a po konání obecních akcí
- ze dne 3. 6. 2018 uzavřená s pí H. L. na dobu od 1. 6. do 30. 9. 2018, 52 hod. - úklid domu hasičů a veřejného prostranství před a po konání obecních akcí

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na provedení díla "Dětské hřiště Želízy" (ve skutečnosti se jednalo o dvě různá hřiště) - zejména cenové nabídky tří uchazečů, zápis ze zasedání a usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 5. 2018 o výběru nejvhodnějších nabídky - TEWIKO systems s.r.o., uzavřeny dvě smlouvy o dílo - sjednané ceny jsou shodné s cenami nabídkovými

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20. 12. 2017, 28. 3. 2018 (schválení účetní závěrky za rok 2017 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Želízy), 24. 5. 2018 (schválení účetní závěrky obce za rok 2017), 20. 6. 2018, 26. 9. 2018, 1. 11. 2018 - ustavující, 18. 12. 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly dne 23. 2. 2018 v Základní škole a Mateřské škole v Želízích (provedl finanční výbor a účetní obce)
- Zápis z kontroly dne 23. 4. 2018 v Základní škole a Mateřské škole v Želízích (provedl finanční výbor a účetní obce)
- Zápis z kontroly dne 20. 8. 2018 v Základní škole a Mateřské škole v Želízích (provedl finanční výbor a účetní obce)
- Zápis z kontroly dne 20. 12. 2018 v Základní škole a Mateřské škole v Želízích (provedl finanční výbor a účetní obce)

V kontrolovaném období obec Želízy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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 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

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 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 k datu schválení účetní závěrky za tento rok zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2018 (neúčtováno ani ke dni dílčího přezkoumání hospodaření).

NAPRAVENO

Hospodářský výsledek byl zaúčtován dodatečně účetním dokladem č. 1809-000152 ze dne 9. 10. 2018 a současně bylo přijato systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno včasné účtování.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Želízy za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,38 %

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 22. 03. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Milan Zajíček, starosta obce.

Milan Zajíček
starosta obce Želízy

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Želízy	Milan Zajíček

Upozornění:

- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol apod.)