

Čj.: 000482/2022/KUSK
SpZn: SZ_051304/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽELÍZY

IČ: 00237396

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Želízy za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2021
- 16.03.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Želízy
Želízy 46
277 21 Liběchov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Ing. Daniela Jeřábková
Bc. Zuzana Svobodová (dne 25. 10. 2021)

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníků 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 16.03.2022 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 2020 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, zveřejněný dne 21. 12. 2018, návrh zveřejněn dne 27. 11. 2018
- na rok 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněný dne 29. 12. 2020, návrh zveřejněn dne 28. 11. - 16. 12. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 28. 11. - 16. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 29. 12. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 22. 12. 2020 a 1. 12. 2021 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Želízky

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 10. 3. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2018, zveřejněno dne 29. 3. 2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2021, zveřejněno dne 1. 4. 2021
- č. 3 k 12. 5. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2018, zveřejněno dne 12. 5. 2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021, zveřejněno dne 12. 7. 2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 7. 2021, zveřejněno dne 9. 8. 2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 10. 2021, zveřejněno dne 11. 10. 2021
- č. 7 k 10. 11. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2018, zveřejněno dne 10. 11. 2021
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2021, zveřejněno dne 10. 11. 2021
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněno dne 29. 12. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 29. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 12. 7. 2021, návrh zveřejněn od 30. 4. do 29. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 1. 2021 (datum sestavení dne 7. 3. 2021), k 30. 9. 2021 (okamžik sestavení dne 11. 10. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 25. 1. 2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2021 (okamžik sestavení dne 18. 10. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 2. 2. 2022)

Rozvaha

- k 30. 9. 2021 (okamžik sestavení dne 18. 10. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 2. 2. 2022)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2021 (okamžik sestavení dne 18. 10. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 2. 2. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- elektronicky za rok 2021 (dle potřeby), za měsíc prosinec 2021

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 k č. 21-001-00225

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 k č. 21-002-00019

Faktura

- č. 21-001-00091 - 21-001-00106, 21-001-00108 - 21-001-00114, 21-001-00116 - 21-001-00137, 21-004-00187, 21-004-00188, 21-004-00204, 21-004-00208, 21-004-00220, 21-004-00221, 21-004-00242, 21-001-002066 - 21-001-00211, 21-001-00216 - 21-001-00225, 21-001-00340, 21-001-00341

Bankovní výpis

- č. 6 a 7 k bankovnímu účtu č. 5820171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 32 k bankovnímu účtu č. 94-2910171/0710 vedenému u ČNB a. s.
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 3074005/7950 vedenému u Raiffeisen
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 3075905/7950 vedenému u Raiffeisen
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 3076705/7950 vedenému u Raiffeisen

Účetní doklad

- č. 21-005-00017 ze dne 29. 6. 2021 (převod výsledku hospodaření za rok 2020), č. 21-005-00019 (odúčtování prodaného pozemku z účtu 031)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen - říjen a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 25. 10. 2021 činil Kč 29 407,00 (k pokladnímu dokladu č. 21-701-00556), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21-701-00391 - 21-701-00556, 21-701-00596 - 21-701-00626

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Želízy za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc leden - září 2021 - neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2021)

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

- Smlouva kupní ze dne 1. 6. 2021 o prodeji pozemku p. č. 982/19 o výměře 140 m² k. ú. Želízy
- Kupní smlouva ze dne 8. 10. 2021 uzavřena s dodavatelem Hagemann, a. s. Ostrava ve výši Kč 996 605, 00 bez DPH na akci "Obec Želízy - pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Želízy", zveřejněna dle sdělení administrátora dotace dne 9. 10. 2021 (na profilu uvedeno na odkazu „změněno“, po uhrazení faktury za uvolnění dalšího místa na profilu a aktualizaci uveden datum na odkazu „zveřejněno“ dne 25. 10. 2021)

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nemovitého majetku ze dne 1. 4. 2021 o pronájmu pozemků p. č. 441/1 o výměře 1 800 m², p. č. 446 o výměře 742 m², p. č. 1153 o výměře 207 m² k. ú. Želízy za účelem pořádání společenských akcí včetně konání hudebních produkcí

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemku p. č. 982/19 o výměře 140 m² k. ú. Želízy zveřejněn dne 9. 12. - 26. 12. 2020
- Záměr pronájmu pozemků p. č. 441/1 o výměře 1 800 m², p. č. 446 o výměře 742 m², p. č. 1153 o výměře 207 m² k. ú. Želízy zveřejněn dne 9. 12. 2020 - 18. 3. 2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 19. 8. 2021 uzavřena s povinným Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace Praha 4 o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 1032/1 k. ú. Želízy za účelem umístění stavby "sdružená vodovodní přípojka - obec Želízy pro č. p. 63 a 78, příprava pro pp. č. 171/1, 153, 177/3 k. ú. Želízy"

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2021 - Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu ze dne 20. 12. 2021 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 300 000,00 na projekt Obec Želízy - pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Želízy (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18. 1. 2021 uzavřena s příjemcem Nuovodent Mělník, s. r. o. o poskytnutí dotace ve výši Kč 12 775,00 na zajištění pohotovostní stomatologické služby v Mělníku v kalendářním roce 2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 10. 1. 2021 za práci v HPO Želízy
- ze dne 14. 10. 2021 za focení, úpravu a předání fotografií na USB, které bude vykonávat v Želízích
- ze dne 10. 1. 2021 za úklid domu hasičů a veřejného prostranství před a po konání obecních akcí v Želízích

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Obec Želízy - pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH Želízy": písemné výzvy 3 uchazečům, Jmenování hodnotící komise, Seznam podaných nabídek (3 nabídky), Protokol o otevírání obálek, Protokol o jednání hodnotící komise, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejlepší nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy Hagemann, a. s. Ostrava ve výši Kč 996 605,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou v Kupní smlouvě ze dne 13. 8. 2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 1. 2017, Oběh účetních dokladů, Kontrolní řád

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

- dopisem zasláným přezkoumávacímu orgánu dne 30. 6. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2020, 18. 3. 2021, 29. 6. 2021, 29. 7. 2021, 4. 10. 2021, 29. 11. 2021, 15. 12. 2021 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2021 ze dne 20. 10. 2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Želízy (kontrolované období od 1. 4. do 30. 9. 2021)

V kontrolovaném období obec Želízy, 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, 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 v souladu se zákonem. Jedná se Smlouvu o dílo ze dne 20. 5. 2020 uzavřenou se zhotovitelem J. M. Střednice na akci: "Prodloužení vodovodního řadu, přípojky", v celkové výši Kč 602 635,00 bez DPH.

NAPRAVENO

Obec uveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 20. 5. 2020 uzavřenou se zhotovitelem J. M. Střednice dodatečně dne 28. 6. 2021.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 16 odst. 5, neboť:**

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 2. 4. 2020 bylo zveřejněno opožděně dne 20. 5. 2020 a rozpočtové opatření č. 5 schválené starostou obce dne 18. 8. 2020 bylo zveřejněno opožděně dne 6. 10. 2020.

NAPRAVENO

Rozpočtová opatření č. 1 - 6 byla zveřejněna do 30 dní od schválení.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Želízy za rok 2021 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	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,29 %

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 16.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka
nepřítomna dne 16. 3. 2022

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Milan Zajíček, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želízy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Milan Zajíček
starosta obce Želízy

.....
dne 16.03.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Želízy	Milan Zajíček

Upozornění:

- **Zastupitelstvo obce** - Dle § 92 odst. 1 zákona č. 128/200 Sb., o obcích má zastupitelstvo obce povinnost se sejít nejméně jedenkrát za 3 měsíce (zastupitelstvo obce Želízy se sešlo na své zasedání dne 16. 12. 2020, následně až dne 18. 3. 2021 a následně až dne 29. 6. 2021).