

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 109753/2014/KUSK  
Spisová značka: SZ\_095498/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření  
obce ZLONÍN  
IČ 00241067  
za rok 2014**

Přezkoumání hospodaření obce Zlonín za rok 2014 bylo zahájeno dne 13.8.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 19.11.2014**

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).

**Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Zlonín**  
Zlonín 8  
250 64 Měšice u Prahy

**Dílčí přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
- kontroloři:

**Bc. Zuzana Svobodová**  
**Alena Zemanová**

**Obec zastupovali:**

**Bohuslav Novotný** - starosta  
**Ing. Jana Grossová** - hlavní účetní

**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 právníckými 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.

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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2014

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 1. 12. - 17. 12. 2013

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2013 jako schodkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 a 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2014

### **Závěrečný účet**

- za rok 2013, projednán a schválen dne 29. 4. 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, návrh zveřejněn od 12. 4. do 12. 5. 2014

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

- k 31. 10. 2014

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 10. 2014

### **Rozvaha**

- k 30. 6. 2014, k 31. 10. 2014

### **Příloha rozvahy**

- k 31. 10. 2014

### **Účtový rozvrh**

- na rok 2014

### **Hlavní kniha**

- za rok 2014 (dle potřeby)

### **Účetní deník**

- za rok 2014 (dle potřeby)



**Kniha došlých faktur**

- za rok 2014

**Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2014 (k pořadovému číslu 201407)

**Bankovní výpis**

- č. 11 k bankovnímu účtu č. 12725201/0100 vedenému u KB a. s.

**Účetní doklad**

- č. 140110, 140113 - 140137 k bankovnímu účtu č. 12725201/0100 vedenému u KB a. s.

**Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc květen a říjen 2014
- Skonto pokladní hotovosti k 19. 11. 2014 - zůstatek pokladní hotovosti činil Kč 14 404,- (k pokladnímu dokladu č. 347)

**Pokladní doklad**

- č. 190 - 216, 302 - 323

**Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc říjen 2014

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní listina za měsíc září 2014 - neuvolněný starosta a neuvolněný místostarosta

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

- Kupní smlouva ze dne 30. 4. 2014 o prodeji pozemku p. č. 117/1 k. ú. Zlonín, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 3. 2014
- Kupní smlouva ze dne 30. 4. 2014 o prodeji pozemku p. č. 117/4 k. ú. Zlonín, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 3. 2014
- Kupní smlouva ze dne 15. 7. 2014 o koupi pozemku p. č. 408/2 k. ú. Zlonín, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 6. 2014

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Prodej pozemku p. č. 117/1, p. č. 117/4 k. ú. Zlonín - záměr zveřejněn od 11. 2. - 28. 2. 2014

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 4. 3. 2014 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 1/1 k. ú. Zlonín za účelem zřízení, provozování, oprav a udržování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 3. 2014

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 9. 10. 2014 uzavřena s p. J. K. za roznesení volebních lístků - volby do zastupitelstva obcí
- ze dne 1. 6. 2014 uzavřena s p. J. K. jako správce hřiště (rozsah do 300 hodin)

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2014

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 5. 2014

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 17. 12. 2013, 28. 1. 2014, 11. 2. 2014, 4. 3. 2014, 29. 4. 2014, 27. 5. 2014, 24. 6. 2014, 21. 8. 2014 (schválení účetní závěrky obce za rok 2013), 2. 9. 2014, 25. 9. 2014, 4. 11. 2014 - ustavující (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

**Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2013**

- odeslán do centrálního systému účetních informací dne 12. 9. 2014

V kontrolovaném období obec Zlonín, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).



## **B. Výsledek dílčího přezkoumání obce**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Zlonín byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,**

### **§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 10. 2014 bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů rozpočtu na straně výdajů u paragrafů 3745 a 6310.

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,**

### **§ 28 odst. 1, neboť:**

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2013 až dne 21. 8. 2014.

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

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:**

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

### **§ 17 odst. 6, neboť:**

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2012 byl zveřejněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup bez úplného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012. Pouze na pevné úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, včetně pouze závěru zprávy o výsledku přezkoumání.

### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že spolu s návrhem závěrečného účtu obce za rok 2013 byla zveřejněna v elektronické podobě Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 v plném rozsahu.*

- **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

### **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Hospodářský výsledek za rok 2012 nebyl k 30.9.2013 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

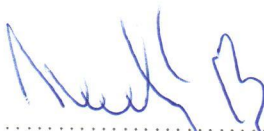
### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že hospodářský výsledek za rok 2013 byl přeúčtován z účtu 431 k 30. 6. 2014.*

### **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 Kupní smlouvy ze dne 10. 4. 2013 obec prodala pozemek p. č. 117/3 k. ú. Zlonín, který

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Zlonín o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p.



Bohuslav Novotný  
starosta obce

Dne: 19. 11. 2014



**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                             | Převzal              |
|-----------|---------------|-------------------------------------|----------------------|
| 1         | 1 x           | Krajský úřad<br>Středočeského kraje | Bc. Zuzana Svobodová |
| 2         | 1 x           | Obec Zlonín                         | Bohuslav Novotný     |