

Čj.: 002768/2021/KUSK
SpZn: SZ_084968/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STŘEDOKLUKY

IČ: 00241695

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.04.2021
- 08.10.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Středokluky
Lidická 61
252 68 Středokluky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Helena Lišková
Jiřina Šamanová
Ing. Jarmila Štětinová (16.4.2021)
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Ing. Jaroslav Paznocht - starosta
Lenka Surgotová - referentka - pokladní
Kateřina Tomsová - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 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 právníckých 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 16.04.2021 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

- sestaven na roky 2020 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 11.9.2019, zveřejněn dne 12.9.2019, návrh zveřejněn ve dnech 15.8.2019 - 11.9.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2019 - 19.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako schodkový, schodek kryt uspořenémi prostředky z minulých let a úvěry, v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro příspěvkové organizace Základní škola Středokluky stanoveny dopisem ze dne 7.1.2020 a Mateřská škola Středokluky stanoveny dopisem ze dne 7.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.3.2020, zveřejněno dne 24.3.2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020, zveřejněno dne 25.6.2020
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2020, zveřejněno dne 10.12.2020
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 4.1.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.6.2020 ze dne 14.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2020 ze dne 14.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 25.2.2021

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2020 ze dne 14.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 25.2.2021

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- předložena k 30.6., 31.12.2020

Účetní deník

- předložen k 30.6., 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- k 30.9.2020 do faktury č. 20-001-00366, k 28.12.2020 do faktury č. 20-001-00479

Kniha odeslaných faktur

- k 24.9.2020 do faktury č. 20-002-00013, k 19.11.2020 do faktury č. 20-002-00017

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 20-001-00124 ze dne 6.4.2020 - č. 20-001-00130 ze dne 6.4.2020, č. 20-001-00223 ze dne 4.6.2020 - č. 20-001-00230 ze dne 8.6.2020, č. 20-001-00460 ze dne 14.12.2020 - č. 20-001-00475 ze dne 18.12.2020
- dle knihy vydaných faktur - č. 20-002-00001 ze dne 23.1.2020 - č. 20-002-00005 ze dne 21.5.2020, č. 20-002-00013 ze dne 5.11.2020 - č. 20-002-00017 ze dne 19.11.2020

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB a.s. - č. 58 ze dne 1.4.2020, č. 65 ze dne 14.4.2020, č. 68 ze dne 17.4.2020, č. 102 ze dne 17.6.2020, č. 103 ze dne 18.6.2020, č. 106 ze dne 29.6.2020, č. 109 ze dne 30.6.2020, č. 114 ze dne 8.7.2020, č. 205 ze dne 2.12.2020 - č. 222 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB - č. 7 ze dne 6.4.2020 - č. 8 ze dne 30.4.2020, č. 11 ze dne 5.6.2020 - č. 14 ze dne 30.6.2020, č. 20 ze dne 31.8.2020 - č. 32 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 1387714861/2700 vedenému u UniCredit Bank - č. 7 ze dne 9.4.2020, č. 10 ze dne 30.6.2020, č. 15 ze dne 30.11.2020 - č. 16 ze dne 31.12.2020

- k úvěrovému účtu č. 35-1823571597/0100 vedenému u KB a.s. č. - 2 za období od 18.6.2020 - do 30.6.2020, č. 8 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB a.s. - č. 20-801-00366, č. 20-801-00424, č. 20-801-00434, č. 20-801-00436, č. 20-801-00452, č. 20-801-00453, č. 20-801-00676, č. 20-801-00677, č. 20-801-679, č. 20-801-680, č. 20-801-00681, č. 20-801-688, č. 20-801-00689, č. 20-801-00714, č. 20-801-00716 (od 1.7.2020 přechod na program KEO W 4 - nové číslování ZBÚ) č. 20-801-00205 - č. 20-801-00222
- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB - č. 20-802-00007 - č. 20-802-00008, č. 20-802-00011 - č. 20-802-00014, č. 20-802-00020 - č. 20-802-00032
- k běžnému účtu č. 1387714861/2700 vedenému u UniCredit Bank - č. 20-803-00007 - č. 20-803-00008, č. 20-803-00011, č. 20-803-00008
- k úvěrovému účtu č. 35-1823571597/0100 vedenému u KB a.s. - č. 20-804-00003 - č. 20-804-00004, č. 20-803-00015 - č. 20-804-00016
- k převodu hospodářského výsledku č. 2000300026 ze dne 24.6.2020
- k převodu nemovitosti č. 20-003-00011 ze dne 25.3.2020, č. 20-003-00022 ze dne 28.5.2020
- k opravnému dokladu - č. 20-003-00050

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben, červen, říjen a prosinec 2020
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.50 hod. činí Kč 24 270,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 20-701-00676 ze dne 7.10.2020
- skonto cenin (poštovní známky) - skonto cenin - poštovních známek ke dni dílčího přezkoumání v 7.45 hod. činí 21 kusů v nominální hodnotě Kč 19,00 a je shodné s vykázanou evidencí

Pokladní doklad

- za měsíc duben, červen a prosinec 2020
- č. 20-701-00379 ze dne 1.4.2020 - č. 20-701-00429 ze dne 30.4.2020, č. 20-701-00478 ze dne 1.6.2020 - č. 20-701-00518 ze dne 30.6.2020, č. 20-701-00751 ze dne 2.12.2020 - č. 20-701-00778 ze dne 30.12.2020

Dohoda o hmotné odpovědnosti

-

Evidence poplatků

- evidence místních poplatků za psy a za komunální odpad - vedena v programu KEO, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdový list vztahující se ke kontrolované dohodě o provedení práce za období leden až září 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za období od ledna do září 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Středokluky za rok 2019 ze dne 24.6.2020 , Protokoly o schválení účetních závěrek Základní školy Středokluky a Mateřské školy Středokluky za rok 2019 ze dne 24.6.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2020 a 31.12.2020 (MŠ, ZŠ)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2020 a k 31.12.2020 (MŠ, ZŠ)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18.9.2020. Objednatel obec Středokluky, zhotovitel Agumont, s.r.o. Předmětem smlouvy je zhotovení díla s názvem "Bezpečná chůze Středokluky - Běloky". Cena díla činí Kč 1,697.771,14 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Uzavřením smlouvy pověřen starosta obce zastupitelstvem obce dne 24.6.2020. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 24.9.2020.

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

- Směnná smlouva ze dne 25.3.2020, kdy obec Středokluky směňuje s fyzickou osobou pozemek parc. č. 1053 (ostatní plocha) o výměře 129 m² v k.ú. Středokluky a pozemek parc. č. 598/9 (vodní plocha) o výměře 108 m² v k.ú. Středokluky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.3.2020.
- Kupní smlouva ze dne 20.5.2020, kdy obec Středokluky prodává fyzickým osobám vlastníkům bytových jednotek pozemek parc. č. st. 253/1 v k.ú. Středokluky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.11.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 2.7.2020, kdy Nadace Agrofert daruje obci Středokluky Kč 45 260,00 . Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 25.3.2020, zveřejněn od 25.2.2020 do 16.3.2020
- ke Kupní smlouvě ze dne 20.5.2020, zveřejněn od 17.10.2019 do 14.11.2019

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 6.5.2020 č. 99025614486. Poskytovatelem úvěru je Komerční banka a.s., úvěr ve výši Kč 20 000 000,00 na předfinancování dotace na projekt intenzifikace ČOV Středokluky, první splátka dne 31.1.2021 ve výši Kč 1 670 000,00, poslední splátka dne 31.12.2021. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2020.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 7.10.2020. Obec Středokluky jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 601/6 v k.ú. Středokluky. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 3.600,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 26.6.2020, identifikační číslo 117D030002312, na akci: Vybudování odborných učeben a zajištění bezbariérovosti budovy školská 82, Středokluky, ve výši Kč 3 573 615,00, ukončení akce do 31.12.2021. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 8.6.2020, kdy obec Středokluky poskytuje Vlastenecko-dobročinnému sdružení Obec Baráčníku ve Středoklukách neinvestiční dotaci na akci: Pietní vzpomínka s průvodem na hřbitov Černovička, v celkové výši Kč 10 000,00, na základě žádosti ze dne 20.1.2020. Uzavřením smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.3.2020. Vyúčtování dotace předloženo dne 10.8.2020.

Dohody o provedení práce

- na období od 1.1. do 30.12.2020 s p. Vl. D. na spolupráci při údržbě a opravách VO a elektroinstalátérské práce v rozsahu do 300 hodin za rok

- na období od 3.8. do 31.12.2020 s p. P.Š. na úklidové práce v obci, drobné stavební a údržbářské práce, v rozsahu max. 300 hodin za rok

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Bezpečná chůze Středokluky - Běloky". Výzva zveřejněna ve dnech 24.8.2020 - 7.9.2020. Předložen Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9.9.2020. Ze dvou uchazečů vybrána firma Agumont, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 1,697.771,14 bez DPH. Dne 18.9.2020 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. uzavřením smlouvy pověřen starosta zastupitelstvem obce dne 24.6.2020. Smlouva o dílo zveřejněna na Profilu zadavatele dne 24.9.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019 (rozpočet), ze dne 11.3.2020, ze dne 29.4.2020, 24.6.2020 (účetní závěrka) a ze dne 23.9.2020, ze dne 25.11.2020, ze dne 16.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Středokluky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 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 Středokluky:

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:

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Obec dle výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.6.2020 ze dne 14.7.2020 vykazuje překročení závazného ukazatele rozpočtu na § 3429 - Ostatní zájmová činnost a rekreace, ve sl. 2 (rozpočet po změnách) je vykázána částka ve výši Kč 430 000,00 a ve sl.3 (výsledek od počátku roku) je vykázána částka 493 604,02.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, kontrolováno na výkazu FIN 2-12M k 31.12.2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2020 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	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,96 %
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 2 203 374,37 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.

Středokluky 16.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Irena Kováříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka

Ing. Jarmila Štětinová

.....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

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 Středokluky o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jaroslav Paznocht, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Středokluky ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jaroslav Paznocht
starosta obce Středokluky

.....
dne 16.04.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Středokluky	Ing. Jaroslav Paznocht