

Čj.: 098296/2021/KUSK
SpZn: SZ_053680/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STŘEDOKLUKY

IČ: 00241695

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2021 bylo zahájeno dne 03.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.03.2022
- 11.11.2021

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:

**Středokluky
Lidická 61
252 68 Středokluky**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková (17.3.2022)
Ing. Jarmila Štětinová
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 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 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 17.03.2022 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

- 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
- sestaven na roky 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2021, zveřejněn dne 23.6.2021, návrh zveřejněn ve dnech 7.6.2021 - 23.6.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 27.11.2020 - 23.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek vyrovnán přebytky z minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 23.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 - Mateřské škole Středokluky ve výši Kč 580.000,00, Základní škole Středokluky ve výši Kč 850.000,00

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 5.1.2021, zveřejněno dne 5.1.2021
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 13.4.2021
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 14.5.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2021, zveřejněno dne 19.5.2021
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2021, zveřejněno dne 25.8.2021
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 30.9.2021
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 29.10.2021, zveřejněno dne 29.10.2021
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.11.2021, zveřejněno dne 22.11.2021
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněno dne 22.12.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 1.7.2021, návrh zveřejněn ve dnech 2.6.2021 - 23.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021 ze dne 12.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 13.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 13.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 13.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 30.9.2021, k 31.12.2021

Účetní deník

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 30.9.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 28.10.2021 do faktury č. 21-001-00462, ke dni 31.12.2021 do faktury č. 21-001-00539

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 15.10.2021 do faktury č. 21-002-00012, ke dni 31.12.2021 do faktury č. 21-002-00016

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 21-001-0006 ze dne 1.3.2021 - č. 21-001-00124 ze dne 31.3.2021, č. 21-001-00257 ze dne 1.6.2021 - č. 21-001-00293 ze dne 30.6.2021, č. 21-001-00376 ze dne 2.9.2021 - č. 21-001-00414 ze dne 30.9.2021, č. 21-001-00498 ze dne 1.12.2021 - č. 21-001-00531 ze dne 21.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur č. 21-002-00001 ze dne 7.2.2021 - č. 21-002-00010 ze dne 20.9.2021, č. 21-002-00013 ze dne 9.11.2021 - č. 21-002-00014 ze dne 7.12.2021

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB, a.s., č. 44 ze dne 1.3.2021 - č. 60 ze dne 31.3.2021, č. 95 ze dne 1.6.2021 - č. 114 ze dne 30.6.2021, č. 150 ze dne 2.9.2021 - č. 166 ze dne 30.9.2021, č. 197 ze dne 1.12.2021 - č. 215 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB č. 5 ze dne 5.3.2021 - č. 6 ze dne 31.3.2021, č. 16 ze dne 10.6.2021 - č. 18 ze dne 30.6.2021, č. 24 ze dne 3.9.2021 - č. 28 ze dne 30.9.2021, č. 36 ze dne 3.12.2021 - č. 41 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 1387714861/2700 vedenému u UniCredit Bank č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 11 ze dne 30.11.2021
- k úvěrovému účtu č. 35-1823571597/0100 vedenému u KB, a.s., č. 2 ze dne 28.2.2021
- k úvěrovému účtu č. 35-1938641567/0100 vedenému u KB, a.s., č. 1 ze dne 31.5.2021, č. 2 ze dne 30.6.2021, č. 5 ze dne 30.9.2021, č. 8 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB, a.s. č. 21-801-00044 - č. 21-801-00060, č. 21-801-00095 - č. 21-802-00114, č. 21-801-00150 - č. 21-801-00166, č. 21-801-00197 - č. 21-801-00215
- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB č. 21-802-00005-21-802-00006, č. 21-802-00016 - č. 21-802-00018, č. 21-802-00024 - č. 21-802-00028, č. 21-802-00036 - č. 21-802-00041
- k běžnému účtu č. 1387714861/2700 vedenému u UniCredit Bank č. 21-804-0003, č. 21-804-00006, č. 21-804-00006, č. 21-804-00011
- k úvěrovému účtu č. 35-1823571597/0100 vedenému u KB, a.s., č. 21-803-00002
- k úvěrovému účtu č. 35-1938641567/0100 vedenému u KB, a.s., č. 21-805-00001, č. 21-805-00002, č. 21-805-00005, č. 21-805-00008
- k hospodářskému výsledku č. 21-003-00025
- k předpisu mezd č. 21-006-00006

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září, listopad a prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 11.11.2021 v 7:15 hod. činí Kč 53 253,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 21-701-00738
- skonto cenin (poštovní známky) - skonto poštovních známek ke dni dílčího přezkoumání dne 11.11.2021 v 7:25 hod. činí 11 kusů v nominální hodnotě Kč 15,00

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- č. 21-701-00308 ze dne 1.3.2021 - č. 21-701-00381 ze dne 31.3.2021, č. 21-701-00488 ze dne 2.6.2021 - č. 21-701-00540 ze dne 30.6.2021, č. 21-701-00615 ze dne 1.9.2021 - č. 21-701-00673 ze dne 30.9.2021, č. 21-701-00774 ze dne 1.12.2021 - č. 21-701-00810 ze dne 29.12.2021

Evidence poplatků

- za psy a odpad vedena dle jednotlivých poplatníků vedena v programu KEO

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021.

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 09/12/2021
- výplatnice za období 05 - 09/2021 u vybraných pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů za období 01 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetních závěrek Základní školy Středokluky a Mateřské školy Středokluky za rok 2020 ze dne 31.3.2021, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 23.6.2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Základní školy Středokluky a Mateřské školy Středokluky

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Základní školy Středokluky a Mateřské školy Středokluky

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva (nahrazuje Smlouvu o dílo) ze dne 29.4.2021. Obec Středokluky jako kupující, Z + M Partner, s.r.o., Valchařská 3261/17, Ostrava, IČO 26843935 jako prodávající. Předmětem smlouvy je dodání, nainstalování a zprovoznění vybavení odborné učebny cizích jazyků a multimediální výuky v budově ZŠ Středokluky". Cena díla činí Kč 738.034,64 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení, jehož výsledek schválilo zastupitelstvo obce dne 17.2.2021. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 7.9.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 7.6.2021 - uzavírá obec Středokluky s 8 fyzickými osobami. Obec je vlastníkem pozemku p.č. 252/1 v k.ú. Středokluky. Na uvedeném pozemku stojí budova č.p. 220 (bytový dům). Budova je rozdělena na jednotky, které jsou ve vlastnictví kupujících, kupující jsou podílovými spoluvlastníky společných částí budovy. Jedná se tedy o úplatné nabytí pozemku p.č. 252/1 v k.ú. Středokluky, pod budovou č.p. 220 - v poměru jednotlivých spoluvlastnických podílů. Kupní cena činí Kč 91.200,00 celkem (skládá se z jednotlivých podílů). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.11.2019.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva uzavřená s fyzickou osobou na dobu od 1.1.2021 do 31.12.2021. Uzavřeno na byt č. 1 o výměře 30,28 m² v prvním nadzemním podlaží domu č.p. 68, Středokluky.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 7.6.2021 - zveřejněn ve dnech 19.4.2021 - 19.5.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15.7.2021. Obec uzavírá s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 670/4 v k.ú. Středokluky.

Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 4.200,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce "Středokluky - Cisternová automobilová stříkačka", ze dne 11.5.2021. Ministerstvo vnitra poskytuje obci Středokluky dotaci ve výši Kč 2,500.000,00. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 17.12.2021. Ministerstvo průmyslu a obchodu poskytuje obci Středokluky dotaci ve výši Kč 1,094.708,00. Určeno na výměnu svítidel veřejného osvětlení v obci Středokluky - 1.etapa. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10.11.2021. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Středokluky ze dne 10.9.2021. Obec Středokluky poskytuje Spolku Středokluky "Oživení jinak" dotaci ve výši Kč 11.000,00. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.8.2021. Vyúčtování předloženo dne 11.8.2021.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 25.9.2021, s pracovníkem ev.č. 642, na dobu do 5.10.2021, v rozsahu 30 hodin - doručování volebních lístků,
- uzavřená dne 10.9.2021, s pracovníkem ev.č. 641, na dobu do 31.12.2021, v rozsahu do 300 hodin - oprava a údržba pracovních strojů,
- uzavřená dne 10.5.2021, s pracovníkem ev.č. 633, na dobu do 31.12.2021, v rozsahu do 300 hodin - drobné stavební a údržbářské práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Učebna cizích jazyků a multimediální výuky". Výzva zveřejněna ve dnech 30.12.2020 - 27.1.2021. Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 3.2.2021. Komise doporučuje vybrat firmu Z + M Partner, s.r.o., Valchařská 3261/17, Ostrava, IČO 26843935, s nabídkovou cenou Kč 738.034,64 bez DPH. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 17.2.2021. Dne 29.4.2021 uzavřena s vybraným uchazečem Kupní smlouva (nahrazuje Smlouvu o dílo), s kupní cenou shodnou s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020, ze dne 17.2.2021, ze dne 31.3.2021, ze dne 19.5.2021, ze dne 23.6.2021, ze dne 25.8.2021, ze dne 10.11.2021, ze dne 15.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Středokluky, 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, nehospondařila 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 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. 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 včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem, a to Kupní smlouvu uzavřenou dne 29.4.2021 na veřejnou zakázku malého rozsahu "Učebna cizích jazyků a multimediální výuky" s firmou Z + M Partner, s.r.o., Valchařská 3261/17, Ostrava, IČO 26843935, s nabídkovou cenou Kč 738.034,64 bez DPH. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 7.9.2021, tedy opožděně.

NAPRAVENO

Starosta obce, dle svého prohlášení, přijal opatření, které zabezpečuje zveřejňování smluv z veřejných zakázek, s cenou nad Kč 500.000,00 bez DPH, v zákonné lhůtě.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2021 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	0,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,32 %
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 34,052.589,04 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 17.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

Ing. Jarmila Štětínová

.....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

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. 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 17.03.2022

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