

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce STŘEDOKLUKY
IČ 00241695
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 16.10.2019

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:

Středokluky
Lidická 61
252 68 Středokluky

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová
PhDr. Ladislav Tomášek

Obec zastupovali:

Ing. Jaroslav Paznocht - starosta
Kateřina Tomsová - hlavní účetní
Lenka Surgotová - referentka - pokladní

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 právnickými 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2016 - 2020 - schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2016
- 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 3.12.2018 - 19.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako schodkový, schodek kryt uspořenémi prostředky z minulých let

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro příspěvkové organizace Základní škola Středokluky a Mateřská škola Středokluky stanoveny společně s rozpočtem obce dne 19.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 6.3.2019, zveřejněno dne 6.3.2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2019, zveřejněno dne 15.5.2019
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 15.5.2019, zveřejněno dne 15.5.2019

- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.8. 2019, zveřejněno dne 30.8. 2019
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2019, zveřejněno dne 11.9. 2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2019 s vyjádřením "s výhradou", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 29.4. - 15.5.2019, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.9.2019 ze dne 7.10.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2019 ze dne 16.10.2019

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2019 ze dne 16.10.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2019 ze dne 14.10.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2019

Hlavní kniha

- předložena na flash disku k 30.9.2019

Kniha došlých faktur

- k 26.9.2019 do faktury č. 19-001-00344

Kniha odeslaných faktur

- k 23.9.2019 do faktury č. 19-002-00012

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 19-001-00103 ze dne 12.3.2019 - č. 19-001-00109 ze dne 12.3.2019, č. 19-001-00201 ze dne 29.5.2019 - č. 19-001-00215 ze dne 6.6.2019
- dle knihy vydaných faktur - č. 19-002-00007 ze dne 10.7.2019 - č. 19-002-00012 ze dne 23.9.2019

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB a.s. č. 39 ze dne 1.3.2019 - č. 59 ze dne 31.3.2019, č. 93 ze dne 31.3.2019 - č. 180 ze dne 30.6.2019
- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB č. 4 ze dne 28.2.2019 - č. 14 ze dne 28.6.2019

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB a.s. č. 19-801-00240 - č. 19-801-00363, č. 19-801-00559 - č. 19-801-00652
- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB č. 19-802-00004 - č. 19-802-00018

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen a září 2019
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.30 hod. činí Kč 11 579,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 19-701-00759 ze dne 15.10.2019
- skonto cenin - skonto cenin poštovních známek ke dni dílčího přezkoumání v 7.40 hod. činí 13 kusů v nominální hodnotě Kč 15,00 a je shodné s vykázanou evidencí

Pokladní doklad

- za měsíc březen a červen 2019
- č. 19-701-00389 ze dne 25.3.2019 - č. 19-701-00414 ze dne 28.3.2019, č. 19-701-00508 ze dne 3.6.2019 - č. 19-701-00552 ze dne 27.6.2019

Mzdová agenda

- mzdové listky p. V.V. za období leden - duben 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 15.5.2019, Protokoly o schválení účetních závěrek Základní školy Středokluky a Mateřské školy Středokluky za rok 2018 ze dne 3.4.2019.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 31.3. a 30.6.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 31.3. a 30.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28.3.2019. Obec Středokluky jako objednatel, Porr, a.s. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je realizace projektu "Intenzifikace ČOV Středokluky". Cena díla činí Kč 31,943.940,00 bez DPH - shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.2.2019. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 3.4.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 4.2.2019. Obec Středokluky prodává Letišti Praha, a.s. pozemek p.č. 590 v k.ú. Středokluky. Kupní cena činí Kč 20.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 17.6.2019. Letiště Praha, a.s. daruje obci Středokluky finanční dar ve výši Kč 979.380,00, v rámci projektu "Žijeme zde společně".

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 15.7.2019. Obec Středokluky pronajímá manželům K. část pozemku p.č. 631/1 o výměře 180 m² v k.ú. Středokluky. Pronajato na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 4.2.2019 - zveřejněn ve dnech 8.8.2019 - 29.8.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020, ze dne 11.3.2019. Středočeský kraj poskytuje obci Středokluky dotaci ve výši Kč 1,116.000,00. Určeno na projekt Herní zahrada při MŠ Středokluky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.2.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Středokluky, v rámci Letního dotačního programu 2019. Obec Středokluky poskytuje TJ Sokolu Středokluky dotaci ve výši Kč 15.000,00 - oslavy 125. výročí. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019.

Dohody o provedení práce

- na období od 1.1. do 31.12.2019 na práce zajišťující udržování rybníka v Černovičkách, rozsah 100 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky s názvem "Intenzifikace ČOV Středokluky". Předložena Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 13.2.2019. Ze 4 hodnocených nabídek doporučuje komise vybrat firmu Porr, a.s., s nabídkovou cenou Kč 31,943.940,00 bez DPH. Výběr uchazeče a podepsání Smlouvy o dílo schváleno zastupitelstvem obce

dne 13.2.2019. Dne 28.3.2019 podepsána s vybraným uchazečem Smlouva o dílo. Cena díla shodná s nabídkovou cenou. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 3.4.2019. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2019.

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

- zpráva zaslána na KÚSK dne 21.5.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2018 (rozpočet), ze dne 13.2.2019, ze dne 3.4.2019, ze dne 15.5.2019 (závěrečný účet), ze dne 26.6.2019, ze dne 11.9.2019, ze dne 9.10.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Středokluky z 18.2., 18.6. a 21.8.2019.
- Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly v Základní škole Středokluky z 18.2., 18.6. a 21.8.2019.

V kontrolovaném období obec Středokluky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, 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 peněžní fond, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Středokluky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává v roce 2016.

Chyba i nadále přetrvává v roce 2017.

Chyba nadále přetrvává i roce 2019.

Opraveno účetním dokladem č. 19-003-00027 ze dne 13.5.2019.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 ke dni schválení účetní závěrky za tento rok, tj. k 21.6.2018. Účtováno bylo až k 17.7.2018.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že hospodářský výsledek byl přeúčtován účetním dokladem č. 19-003-00024 dne 15.5.2019 tj. v den schválení účetní závěrky obce.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku s firmou TUBEKO SPORT, s.r.o ze dne 26.2.2018, do 15 dní od jejího podpisu. Na profilu zveřejněna dne 19.3.2018.

NAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání v roce 2019.

Chyba se již v roce 2019 neopakuje. Účinnost přijatého opatření kontrolována na Smlouvě o dílo ze dne 28.3.2019, uzavřená s firmou Porr, a.s. na realizaci projektu "Intenzifikace ČOV Středokluky". Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 3.4.2019.

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Obec dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 31.12.2018 nesplnilo povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě povinné úpravy rozpočtu, a sice v příjmech na položkách 4116 (Rozpočet po změnách Kč 0, Výsledek od počátku roku Kč 23.896,00), 4122 (Rozpočet po změnách Kč 0,00, Výsledek od počátku roku

Kč 25.000,00) ("Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu").

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že chyba se již v roce 2019 neopakuje - kontrolováno na výkazu FIN 2-12M sestaveného k 30.9.2019.

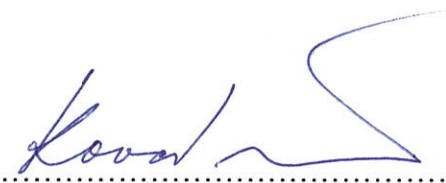
b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 16.10.2019

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková



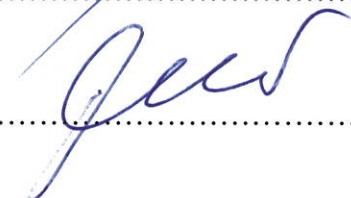
.....

Jiřina Šamanová



.....

PhDr. Ladislav Tomášek



.....




.....
Helena Lišková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD ¹⁰
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Středokluky o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p. Ing. Jaroslav Paznocht.

Ing. Jaroslav Paznocht
starosta obce

↓ ↗
.....
dne 16.10.2016



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 Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Středokluky	Ing. Jaroslav Paznocht

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 a pod.)
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.