

SpZn: SZ_050513/2019/KUSK
Čj.: 001145/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku 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 zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.10.2019
- 17.06.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Středokluky
Lidická 61
252 68 Středokluky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Irena Kováříková (16.10.2019)
Jiřina Šamanová (16.10.2019)
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Ing. Jaroslav Paznocht - starosta
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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 17.06.2020 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 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 uspořenými 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
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.11.2019, zveřejněno dne 7.11.2019
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněno dne 19.12.2019

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, sestaven k 31.12.2019 ze dne 31.3.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2019

Hlavní kniha

- předložena na flash disku k 30.9., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 26.9.2019 do faktury č. 19-001-00344, k 30.12.2019 do č. faktury 19-001-00471

Kniha odeslaných faktur

- k 23.9.2019 do faktury č. 19-002-00012, k 16.12.2019 do č. faktury 19-002-00017

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, č. 19-001-00432 ze dne 2.12.2019 - č. 19-001-00466 ze dne 23.12.2019
- dle knihy vydaných faktur - č. 19-002-00007 ze dne 10.7.2019 - č. 19-002-00012 ze dne 23.9.2019, č. 19-002-00012 ze dne 23.9.2019 - č. 19-002-00017 ze dne 16.12.2019

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, č. 203 ze dne 2.12.2019 - č. 220 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB č. 4 ze dne 28.2.2019 - č. 14 ze dne 28.6.2019, č. 26 ze dne 5.11.2019 - č. 34 ze dne 31.12.2019

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, č. 19-801-01191 - č. 19-801-01300
- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB č. 19-802-00004 - č. 19-802-00018, č. 19-802-00030 - č. 19-802-00040

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen a prosinec 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, červen a prosinec 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, č. 19-701-00815 ze dne 2.12.2019 - č. 19-701-00851 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v programu KEO, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Středokluky k 31.12.2019 : Plán inventur na rok 2019 ze dne 9.12. 2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 10.12. 2019, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpisy z listu vlastnictví k 31.12.2019 pro obec Středokluky a k.ú. Středokluky, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 10.2. 2020.

Mzdová agenda

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

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky 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.,30.6., 31.12.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 31.3.,30.6., 31.12.2019

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

Zápis 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, ze dne 6.11.2019, ze dne 18.12.2019 - 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 směnňou, 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže 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 nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NAPRAVENO

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

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.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání za předchozí roky, 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	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 24 749,00 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.

Středokluky 17.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

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 17.06.2020

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.)
- **Upozornění: - Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění.** Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.