

Číslo jednací: 094033/2020/KUSK  
Spisová značka: SZ\_084968/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

**Zápis z dílčího 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 přezkoumávajícím orgánem.

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 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).

**Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:** Středokluky  
Lidická 61  
252 68 Středokluky

**Dílčí přezkoumání vykonali:**  
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Irena Kovářiková**  
- kontroloři: Helena Lišková  
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 právníky 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 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 odpovědném 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

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 24.9.2020 s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ode dne 8.9. - do dne dílčího přezkoumání, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24.9.2020

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

- sestaven k 30.6.2020 ze dne 14.7.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.6.2020 ze dne 14.7.2020

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.6.2020 ze dne 14.7.2020

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.6.2020 ze dne 14.7.2020

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- předložena k 30.6.2020

### **Účetní deník**

- předložen k 30.6.2020

### **Kniha došlých faktur**

- k 30.9.2020 do faktury č. 20-001-00366

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 24.9.2020 do faktury č. 20-002-00013

### **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
- dle knihy vydaných faktur - č. 20-002-00001 ze dne 23.1.2020 - č. 20-002-00005 ze dne 21.5.2020

### **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
- 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
- k běžnému účtu č. 1387714861/2700 vedenému u UniCredit Bank - č. 7 ze dne 9.4.2020, č. 10 ze dne 30.6.2020
- k úvěrovému účtu č. 35-1823571597/0100 vedenému u KB a.s. č. - 2 za období od 18.6.2020 - do 30.6.2020

### **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
- 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
- k běžnému účtu č. 1387714861/2700 vedenému u UniCredit Bank - č. 20-803-00007 - č. 20-803-00008, č. 20-803-00011
- k úvěrovému účtu č. 35-1823571597/0100 vedenému u KB a.s. - č. 20-804-00003 - č. 20-804-00004
- 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
- opravný doklad - č. 20-003-00050

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc duben, červen a říjen 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 a červen 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

#### **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

#### **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 - Bělky". 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 m<sup>2</sup> v k.ú. Středokluky a pozemek parc. č. 598/9 (vodní plocha) o výměře 108 m<sup>2</sup> 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 IE-12-6005132/13 Dobrovíz, vedení Dřílet, nový kVN ze dne 4.11.2020, dotčené pozemky parc. č. 953, č. 1035, č. 1074, č. 1075, č. 1076, č. 1077 a č. 1078 v katastrálním území Středokluky, na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu ve výši Kč 243 120,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.9.2019.

#### **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. Uzavření 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 elektroinstalatérské práce v rozsahu do 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 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Středokluky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospoďarila 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 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

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

### **§ 16 odst. 4, neboť:**

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. 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.

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

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- b) **při předchozím dílčím přezkoumání**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 08.10.2020

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

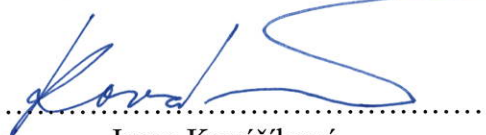
.....  


Jiřina Šamanová

.....  


PhDr. Ladislav Tomášek

.....  


.....  


Irena Kovářiková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání





S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Středokluky o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel Ing. Jaroslav Paznocht

Ing. Jaroslav Paznocht  
starosta obce



.....  
dne 08.10.2020

### 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	Irena Kováříková
2	1 x	Obec Středokluky	Ing. Jaroslav Paznocht

### Upozornění:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách [www.mvcr.cz/odk](http://www.mvcr.cz/odk)).

