

SpZn: SZ_027289/2018/KUSK
Čj.: 001061/2019/KUSK

Stejnopis č.

2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STŘEDOKLUKY

**IČ: 00241695
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2018 bylo zahájeno dne 31.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.03.2019
- 01.11.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Středokluky
Lidická 61
252 68 Středokluky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Irena Kovářiková (29.3.2019)
Ing. Petr Matoušek (1.11.2018)
Jiřina Šamanová
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

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

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 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.

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 29.03.2019 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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 24.11.2017 - 11.12.2017 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 jako schodkový, schodek kryt přebytky minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy Základní školy Středokluky a Mateřské školy Středokluky dne 20.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.1.2018, zveřejněno dne 31.1.2018
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 28.2.2018, zveřejněno dne 28.2.2018
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.3.2018, zveřejněno dne 31.3.2018
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 30.4.2018
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 12.6.2018, zveřejněno dne 12.6.2018
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2018, zveřejněno dne 21.6.2018
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2018, zveřejněno dne 29.8.2018
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 24.9.2018, zveřejněno dne 24.9.2018
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2018, zveřejněno dne 10.12.2018
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 19.12.2018, zveřejněno dne 28.12.2018
- č. 11 - schváleno starostou obce dne 28.12.2018, zveřejněno dne 28.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán v zastupitelstvu obce dne 21.6.2018 s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 5.6. - 21.6.2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6., 31.8., 30.9.2018 ze dne 16.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 14.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 25.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 25.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 25.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- předložena k 30.9.2018, k 31.12.2018

Účetní deník

- předložen k 30.9.2018, k 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- k 25.9.2018 do faktury č. 18-001-00366, k 27.12.2018 do faktury č. 18-001-00479

Kniha odeslaných faktur

- k 29.8.2018 do faktury č. 18-002-00014, k 19.12.2018 do faktury č. 18-002-00022

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 18-001-00070 ze dne 5.3.2018 - č. 18-001-00081 ze dne 8.3.2018, č. 18-001-00229 ze dne 5.6.2018 - č. 18-001-00241 ze dne 5.6.2018, č. 18-001-00447 ze dne 30.11.2018 - č. 18-001-00465 ze dne 10.12.2018
- dle knihy vydaných faktur - č. 18-002-00001 ze dne 1.2.2018 - č. 18-002-00010 ze dne 18.7.2018, č. 18-002-00017 ze dne 7.11.2018 - č. 18-002-00022 ze dne 19.12.2018

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB a.s. č. 37 ze dne 1.3.2018 - č. 54 ze dne 31.3.2018, č. 88 ze dne 1.6.2018 - č. 102 ze dne 30.6.2018, č. 192 ze dne 3.12.2018 - č. 207 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB č. 2 ze dne 16.1.2018 - č. 7 ze dne 29.3.2018, č. 12 ze dne 14.6.2018 - č. 13 ze dne 29.6.2018, č. 24 ze dne 31.10.2018 - č. 28 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB a.s. č. 18-801-00233 - č. 18-801-00339, č. 18-801-00593 - č. 18-801-00690, č. 18-801-01177 - č. 18-801-01295
- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB č. 18-802-00002 - č. 18-802-00007, č. 18-802-00012 - č. 18-802-00014, č. 18-802-00025 - č. 18-002-00030

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen a prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.50 hod. činí Kč 21 460,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize
- skonto cenin - kolků ke dni dílčího přezkoumání v 8.00 hod. činí 1 kus v nominální hodnotě Kč 1 000,00

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2018
- č. 18-701-00398 ze dne 5.3.2018 - č. 18-701-00445 ze dne 20.3.2018, č. 18-701-00603 ze dne 4.6.2018 - č. 18-701-00648 ze dne 27.6.2018, č. 18-701-00959 ze dne 3.12.2018 - č. 18-701-00996 ze dne 27.12.2018

Evidence poplatků

- 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 31.12.2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 10.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2018, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2018, Výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2018 pro obec Středokluky a k.ú. Středokluky - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 14.2.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy 1 - 3/2018, pracovníci na Dohody o provedení práce, resp. Dohody o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 03/2018, uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období 11-12/2018

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce, Základní školy a Mateřské školy za rok 2017 ze dne 21.6.2018.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9. , 31.12. 2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 26.2.2018. Obec Středokluky jako objednatel, TUBEKO SPORT, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Výstavba multifunkčního hřiště v obci Středokluky". Cena díla činí Kč 3,181.869,00 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Schválena zastupitelstvem obce dne 27.2.2018. Na Profilu zadavatele zveřejněna dne 19.3.2018.

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

- Kupní smlouva ze dne 3.10.2018. Obec Středokluky prodává ČEZu Distribuce, a.s. pozemek p.č.910 v k.ú. Středokluky. Prodejní cena činí Kč 2.880,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2018.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 23.5.2018. Obec Středokluky pronajímá Nakladatelskému servisu, s.r.o. nebytové prostory v budově č.p. 117 v Středoklukách. Uzavřeno do 1.7.2018, za nájemné Kč 32.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.5.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 3.10.2018 - zveřejněn ve dnech 8.8.2018 - 31.8.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 10.7.2018. Obec Středokluky jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 899, 900, 907, 908 a 909 v k.ú. Středokluky. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 152.400,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.5.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9.10.2018. Středočeský kraj poskytuje obci Středokluky dotaci ve výši Kč 25.000,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 10.9.2018. Obec Středokluky poskytuje TJ Sokolu Středokluky, z.s. dotaci ve výši Kč 43.000,00.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 27.12.2017 s p. P.B. na úklidové práce v obci, čistotu chodníků, údržbu zeleně, drobné stavební a údržbářské práce

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.12.2017 s pí V.Š. na grafické práce spojené s vydáváním zpravodaje Středokluská Střela
- ze dne 27.12.2017 s pí L.H.H. na úklid kanceláří obecního úřadu a společných prostor v objektu bytového domu č.p. 68

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Výstavba multifunkčního hřiště v obci Středokluky". Výzva zveřejněna, s datem podání nabídek do 7.2.2018. Zápis z jednání komise pro otvírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7.2.2018. Komise doporučuje ze dvou uchazečů vybrat firmu TUBEKO SPORT, s.r.o., s nabídkovou

cenou Kč 3,181.869,00 bez DPH a je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 27.2.2018. Smlouva o dílo uzavřená dne 26.2.2018 byla zveřejněna na Profilu zadavatele dne 19.3.2018.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2018 - Odpisový plán, s účinností od 20.12.2018.
- Směrnice č. 2/2018 - Směrnice k podrozvahovým účtům, s účinností od 1.1.2018.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚSK dne 28.6.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2017 (rozpočet), ze dne 27.2.2018, ze dne 22.5.2018, ze dne 21.6.2018 (závěrečný účet), ze dne 29.8.2018, ze dne 28.11.2018, ze dne 19.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly v Základní škole Středokluky z 2.5. a 30.7.2018.
- Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Středokluky z 2.5. a 30.7.2018.

V kontrolovaném období obec Středokluky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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:

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. 2, neboť:

Obec dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 31.12.2018 nesplnila 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").

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

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.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání roku 2019.

- **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.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání v roce 2019.

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, neboť:

Obec dle výkazu Fin 2-12M k 31.10.2016 hradí běžné náklady Mateřské školy a Základní školy (např. 5151 - studená voda , 5153 - plyn, 5154 elektrická energie), namísto správně aby hradila pouze neinvestiční příspěvek.

NAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává. Kontrolováno na výkazu FIN 2-12M k 31.12.2016. Chyba nadále přetrvává. Kontrolováno na výkazu FIN 2-12M k 31.8.2017 a k 31.12.2017. Obec přijala systémové nápravné opatření tak, již nehradí běžné náklady Mateřské školy a Základní školy.

ČÚS č. 701, neboť:

Obec dle Výkazu Zisků a Ztráty k 30.9.2016 chybně účtuje o čerpání fondů ve výši Kč 6.000,00, ačkoli žádné fondy nemá.

NAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává. Kontrolováno na Výkazu Zisku a Ztráty k 31.12.2016. Chyba i nadále přetrvává, ve Výkazu zisku a ztrát k 31.12.2017 obec vykazuje záporný zůstatek ve výši Kč 21 845,00. Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že ve Výkazu Zisku a Ztrát není účtováno o fondech.

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NENAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává v roce 2016. Chyba i nadále přetrvává v roce 2017. Chyba nadále přetrvává i roce 2018..

ČÚS č. 710 bod 6., neboť:

Obec předložila pohyby na účtu 031 za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 ze kterého je zřejmé, že při prodeji pozemků došlo k odpisu částky za prodaný pozemek par č. 645/1 (Kč 129.000,00), namísto správně v ceně účetní.(Kč 131,58).

NAPRAVENO

Ke dni konečného přezkoumání nebyly doloženy pohyby na účtu k 031 - Pozemky, není možné zkontrolovat chybný odpis majetku. Obec přijala systémové nápravné opatření, tak že správný odpis majetku byl opraven účetním dokladem č. 18-003-00085 ze dne 31.12.2018.

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NAPRAVENO

Obec předložila inventarizační zprávu za rok 2016, avšak zpráva nebyla v souladu s vyhláškou, neboť neobsahovala soupis inventarizovaných účtů. Obec nepředložila inventarizační zprávu za rok 2017. (Dle plánu inventur na rok 2017 ze dne 27.12.2017 je ukončení inventarizace stanoveno ke dni 23.2.2018). Obec předložila inventarizační zprávu za rok 2018, která má veškeré náležitosti.

§ 8 odst. 2, neboť:

Obec vyhotovila jako doklady o provedené inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 tzv. "Inventarizační soupisy", které neobsahují náležitosti stanovené

vyhláškou, zejména: uvedení rozsahu podle odstavce 1 slovního značení podle směrné účtové osnovy, seznam příloh inventurního soupisu, v případě, že inventurní evidence, která obsahuje skutečnosti nutné pro zjištění zúčtovatelných rozdílů, není uvedena v inventurním soupisu nebo dodatečném inventurním soupisu, nebo není uvedena v příloze, informaci, kde je tato inventurní evidence vedena a uložena, v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi a pomocnými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, nebo nebyla odsouhlasena výše pohledávek a závazků informaci o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze, okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury, okamžik připojení podpisového záznamu osob provádějících inventuru.

NAPRAVENO

Chyba přetrvává i v roce 2016. Ke dni závěrečného přezkoumání (20.2.2018) nebyla provedena inventarizace roku k 31.12.2017. Obec již vyhotovila "Inventarizační soupisy", které obsahují náležitosti stanovené vyhláškou

▪ Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec v průběhu roku nedodržela účetní postup pro účtování záloh vlastní pokladně - neúčtovala o poskytované záloze vlastní pokladně na položce 5182, veškeré předložené příjmové a výdajové pokladní doklady nejsou pod touto položkou vůbec účtovány.

NAPRAVENO

Chyba přetrvává i v roce 2016. Chyba i nadále přetrvává i v roce 2017. Nebylo doloženo jednotlivé zaučtování pokladních dokladů. Obec již dodržela účetní postup pro účtování záloh vlastní pokladně - účtuje o poskytované záloze vlastní pokladně na položce 5182.

▪ Vyhláška č. 383/2009 Sb.

Příloha č. 3, neboť:

Obec nepředložila k 31.12.2016 výkaz Příloha.

NAPRAVENO

Obec nepředložila výkaz Příloha k 31.3., 30.6.2016. Obec nepředložila výkaz Zisku a Ztrát a výkaz Rozvaha k 31.3. 2017, a výkaz Příloha k 31.12.2017. Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již předložila všechny výkazy zasílané do CSUIS.

▪ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26, neboť:

Obec vyhotovuje k došlým fakturám dva likvidační lístky, které nemají totožný obsah – např. - likvidační lístek k došlé faktuře č. 2016000082 ze dne 11.4.2016 FCC Region a.s. Úholičky parg. 3723 pol. 5169, bez podpisu hlavní účetní, avšak likvidační lístek k došlé faktuře č. 2016000082 ze dne 11.4.2016 FCC Region a.s. Úholičky obsahuje jiné údaje parg. 3726 pol. 5169, bez podpisu příkazce operace (označen pouze starosta) a správce rozpočtu.

NAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává. kontrolováno na došlých fakturách za měsíc prosinec 2016. Chyba přetrvává i v roce 2017, obec předložila likvidační lístky k došlým fakturám, které neobsahují - nákladový účet, bankovní účet a jednotlivé datумы u podpisů správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní. Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již vyhotovuje k došlým fakturám likvidační lístky, které mají předepsané náležitosti.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.

NAPRAVENO

Obec vydala Směrnici č. 1/2018 - Odpisový plán, s účinností pro rok 2018. Nebyl předložen ani ke dni 31.12.2017. Bude předmětem přezkoumání k 31.12.2018. Chyba přetrvává i v roce 2016. Bude předmětem přezkoumání k 31.12.2017.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o krátkodobých pohledávkách vzniklých zejména z místních poplatků v okamžiku jejich vzniku na účtu 315, jednotlivé přijaté platby jsou zaúčtovány přímo do výnosů bez předpisu pohledávky. Nelze tudíž ověřit správnost zůstatku účtu 315 k 31.12.2015.

NAPRAVENO

Chyba přetrvává i v roce 2016. Chyba nadále přetrvává i v roce 2017. Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že v roce 2018 již účtuje o předpisech místních poplatků na účtu 315.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny, zejména v případě účtu 031 - Pozemky, neboť účetní stav nebyl porovnán se stavem skutečným - nebyly vyhotoveny a pro inventuru použity výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2015.

NAPRAVENO

Chyba byla napravena pouze částečně, neboť Výpis z katastru nemovitostí je ke dni 2.2.2017, a byl předložen seznam podle druhů pozemků, který nemá náležitosti inventurních soupisů. Chyba byla napravena pouze částečně, neboť Výpis z katastru nemovitostí je ke dni 16.1.2018, a byl předložen seznam podle druhů pozemků, který nemá náležitosti inventurních soupisů. Obec předložila inventurní soupis pozemků, který má již správné náležitosti a současně Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2018.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru, podrozvahových účtů 901 (k 31.12.2015 vykázán zůstatek Kč 68.779,00) a účtu 902 (k 31.12.2015 vykázán zůstatek Kč 2.319.571,00).

NAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává. Ke dni závěrečného přezkoumání (20.2.2018) nebyla provedena inventarizace roku k 31.12.2017. Obec přijala systémové nápravné opatření a provedla inventarizaci podrozvahových účtů 901 a 902.

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

NAPRAVENO

Byl předložen doklad, u kterého nelze ověřit skutečnost, zda inventurní rozdíly byly vyúčtovány do příslušného účetního období. Ke dni konečného přezkoumání (dne 20.2.2018) nelze zkontrolovat z důvodu neukončené inventarizace za rok 2017. Chyba se již v roce 2018 neopakuje. Inventarizační rozdíly nebyly nalezeny.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Obec vyhotovila jako doklady o provedené inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 tzv. "Inventarizační soupisy", které neobsahují skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků k 31.12.2015.

NAPRAVENO

Obec vyhotovila "Inventarizační soupisy" k 31.12.2018 o provedené inventarizace majetku a závazků obce, které již obsahují jednoznačné určení majetku a závazků obce.

§ 33a odst. 1, neboť:

Obec neprováděla účetní zápisy chronologicky a průkazně v případě došlých a vystavených faktur, neboť v předložené knize došlých faktur není číselná řada řazena chronologicky, ani časově, ani dle pořadových čísel, a to od začátku roku dosud.

NAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává. Ke dni dílčího přezkoumání byla předložena kniha došlých faktur a vystavených faktur, která nemá předepsané náležitosti tj. datum přijetí, datum uskutečnění platby. Chyba nadále přetrvává i v roce 2017 - byla předložena kniha, která nemá veškeré předepsané náležitosti tj. např. datum uskutečnění platby.

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již provádí účetní zápisy chronologicky a průkazně v případě došlých a vystavených faktur.

§ 6 odst. 1, neboť:

Obec fyzicky nevyhotovovala účetní doklady obsahující náležitosti dle zákona o účetnictví (současně i dle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě) k příjmům do rozpočtu obce, k předpisům závazků a pohledávek vzniklých na základě došlých i vystavených faktur, rovněž nebyly předloženy opravné doklady a účetní doklady k provedeným úhradám z bankovních účtů obce.

NAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává. Obec doložila pouze " bankovní pohyby" za jednotlivé kalendářní měsíce, které nemají náležitosti účetních dokladů. Chyba nadále přetrvává i k 31.12.2016. Chyba nadále přetrvává i ke dni dílčího přezkoumání tj. 12.10.2017, i ke konečnému přezkoumání k 31.12.2017. Obec fyzicky vyhotovuje účetní doklady obsahující náležitosti dle zákona o účetnictví (současně i dle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě) k příjmům do rozpočtu obce, k předpisům závazků a pohledávek vzniklých na základě došlých i vystavených faktur.

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Do příjmů schváleného rozpočtu na rok 2017 byla zahrnuta dotace ve výši Kč 837 000,00, která v době schválení rozpočtu nebyla smluvně podchycena. Rozhodnutí o poskytnutí dotace obdržela obec Středokluky dne 16.1.2017.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již do příjmů schváleného rozpočtu na rok 2018 již nezahrnula dotace, které nebyly smluvně podchyceny.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající :
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- 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 a 4122 ("Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu").

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,10 %
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 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 29.03.2019

Podpisy kontrolorů:



Helena Lišková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kováříková

.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....
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 14 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jaroslav Paznocht, starosta obce.

Ing. Jaroslav Paznocht
starosta obce Středokluky



.....
dne 29.03.2019

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

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