

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce STŘEDOKLUKY
IČ 00241695
za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 19.10.2022

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 vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková
Ing. Jarmila Štětinová

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 právníků 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 od 30.11.2021 dosud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15.12.2020 jako přebytkový, v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 14.1.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sděleno dopisy dne 22.12.2021 - Mateřské škole Středokluky ve výši Kč 600 000,00 (jednorázově koncem ledna), Základní škole Středokluky ve výši Kč 1 500 000,00 (jednorázově koncem ledna), ZO dne 22.6.2022 rozhodlo o navýšení pro Základní školu Středokluky - Kč 330 000,00

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.1.2022, zveřejněno dne 31.1.2022
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 17.3.2022, zveřejněno dne 17.3.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2022, zveřejněno dne 19.5.2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2022, zveřejněno dne 22.6.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.5.2022, zveřejněn 20.5.2022, návrh zveřejněn od 26.4.2022 dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022, k 31.3.2022 ze dne 13.4.2022, k 31.5.2022 ze dne 10.6.2022, k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3.2022 ze dne 13.4.2022, k 30.6.2022 ze dne 17.7.2022

Rozvaha

- k 31.3.2022 ze dne 13.4.2022, k 30.6.2022 ze dne 17.7.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3.2022 ze dne 13.4.2022, k 30.6.2022 ze dne 17.7.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.3.2022, k 30.6.2022, k 30.9.2022

Účetní deník

- k 31.3.2022, k 30.6.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 29.9.2022 do faktury č. 22-001-00393

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 23.5.2022 do faktury č. 22-002-00007

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 22-001-00065 ze dne 2.3.2022 - č. 22-001-00069 ze dne 3.3.2022, č. 22-001-00077 ze dne 11.3.2022 - č. 22-001-00083 ze dne 17.3.2022, č. 22-001-00094 ze dne 30.3.2022 - č. 22-001-00097 ze dne 31.3.2022, č. 22-001-00264 ze dne 2.6.2022 - č. 22-001-00274 ze dne 9.6.2022, č. 22-001-00279 ze dne 14.6.2022 - č. 22-001-00291 ze dne 30.6.2022
- dle knihy odeslaných faktur č. 22-002-00001 ze dne 26.1.2022 - č. 22-002-00007 ze dne 23.5.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB, a.s., č. 9 ze dne 13.1.2022, č. 19 ze dne 27.1.2022, č. 22 ze dne 1.2.2022, č. 31 ze dne 14.2.2021, č. 38 ze dne 23.2.2022, č. 42 ze dne 2.3.2022 - č. 62 ze dne 31.3.2022, č. 76 ze dne 27.4.2022, č. 93 ze dne 23.5.2022, č. 99 ze dne 1.6.2022 - č. 114 ze dne 30.6.2022, č. 115 ze dne 1.7.2022, č. 130 ze dne 29.7.2022, č. 140 ze dne 12.8.2022 a č. 165 ze dne 22.9.2022
- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB č. 5 ze dne 4.3.2022 - č. 6 ze dne 31.3.2022, č. 15 ze dne 3.6.2022 - č. 16 ze dne 30.6.2022
- k úvěrovému účtu č. 35-1938641567/0100 vedenému u KB, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2022, č. 6 ze dne 30.6.2022

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB, a.s., č. 22-801-00009, č. 22-801-00019, č. 22-801-00122, č. 22-801-00031, č. 22-801-00038, č. 22-801-00042 - č. 22-801-00061, č. 22-801-00093, č. 22-801-00099 - č. 22-801-00114, č. 22-801-00115, č. 22-801-00140, č. 22-801-00165

- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB č. 22-802-00005 - č. 22-802-00006, č. 22-802-00015 - č. 22-802-00016
- k úvěrovému účtu č. 35-1938641567/0100 vedenému u KB, a.s., č. 22-805-00003, č. 22-805-00006
- k dotaci SZIF č. 22-003-00021
- k majetku č. 22- 003 - 00001, č. 22-003-00009, č. 22-003-00019, č. 22-003-00020, č. 22-003-00023
- k převodu hospodářského výsledku č.22-003-00010
- k předpisu mezd č. 22-006-00006

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen a červen 2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 19.10.2022 v 8:00 hod. činí Kč 51 138,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 21-701-00784 ze dne 18.10.2022
- skonto cenin (poštovní známky) ke dni dílčího přezkoumání dne 19.10.2022 v 8:10 hod. činí 55 kusů v nominální hodnotě Kč 17,00 a je shodné s vykázanou evidencí

Pokladní doklad

- za měsíc březen a červen 2022
- č. 22-701-00372 ze dne 2.3.2022 - č. 22-701-00428 ze dne 30.3.2022, č. 22-701-00550 ze dne 1.6.2022 - č. 22-701-00607 ze dne 30.6.2022

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období červen 2022
- výplatnice za období červen 2022 u vybraných pracovníků na Dohody o provedení práce a Pracovního poměru na dobu určitou

Účetnictví ostatní

- Schválení účetních závěrek Základní školy Středokluky a Mateřské školy Středokluky za rok 2021 dne 2.3.2022, Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 11.5.2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2022 a 30.6.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2022 a 30.6.2022

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva ze dne 29.5.2022, kdy obec Středokluky prodává městu Strmilov hasičskou cisternu, kupní cena Kč 850 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2022. Předávací protokol ze dne 29.5.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 13.1.2022, kdy obec Středokluky prodává fyzickým osobám podíl ve výši id. 743/5242 pozemku parc. č. st. 251 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 211 m2 katastrální území Středokluky. Kupní cena činí Kč 17 946,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.11.2021.
- Darovací smlouva ze dne 21.6.2022, kdy fyzické osoby darují obci Středokluky pozemky parc. č. 1056 o výměře 58 m2, č. 112/30 o výměře 19 m2 (ostatní plocha, č. 112/31 o výměře 110 m2 (ovocný sad) a č. 112/2 o výměře 1016 m2 (orná půda). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.7.2022, kdy obec Čičovice daruje obci Středokluky Kč 20 000,00 za účelem nákupu nového vybavení JSDH.
- Darovací smlouva ze dne 12.9.2022, kdy společnost Amazon Logistic Prague s.r.o., Dobrovíz, IČ 01380991, daruje obci Středokluky termokameru FLIR K2 v hodnotě Kč 40 000,00.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 19.4.2022. Středočeský kraj "půjčitel", obec Středokluky "vypůjčitel", předmětem smlouvy je stavba č.p. 187, která je součástí pozemku p.č.st.127, k.ú. Středokluky a veškerý movitý majetek, který se v ní nachází. Předmět výpůjčky bude užíván za účelem rozšíření základní školy., sjednáno na dobu určitou počínaje dnem účinnosti a končí uplynutím 89 kalendářních dní.
- Smlouva o výpůjčce č. S-4346/MJT/2022 ze dne 30.6.2022. Středočeský kraj "půjčitel", obec Středokluky "vypůjčitel", předmětem smlouvy je stavba č.p. 187, která je součástí pozemku p.č.st.127, k.ú. Středokluky a veškerý movitý majetek, který se v ní nachází. Předmět výpůjčky bude užíván za účelem rozšíření základní školy, sjednáno na dobu neurčitou, počínaje dne 17.7.2022. Schváleno usnesením Rady Středočeského kraje dne 15.6.2022. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 13.1.2022, zveřejněn ve dnech od 13.10.2021 do 1.11.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6017431/1 ze dne 17.2.2022. Obec Středokluky (Povinná), ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, IČ 24729035 (Oprávněná), dotčený pozemek parc. č. 601/6 v k.ú. Středokluky, předmětem je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, na dobu neurčitou, za jednorázovou úhradu Kč 3 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace ze dne 31.3.2022, kdy Státní zemědělský intervenční fond poskytne obci Středokluky na akci Vybavení kmenové učebny ZŠ Středokluky dotaci v maximální výši Kč 215 768,00. Termín předložení žádosti o platbu 31.8.2022. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2022. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 21.3.2022, kdy obec Středokluky poskytuje Spolku Středokluky "Oživení jinak", IČ 05900875, neinvestiční dotaci na Svatoprokopské slavnosti, ve výši Kč 21 000,00, na základě žádosti ze dne 31.1.2022. Termín vyúčtování 15.9.2022 (předloženo dne 18.7.2022). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2022.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 21.3.2022, kdy obec Středokluky poskytuje FK Středokluky, IČ 22682848, neinvestiční dotaci na provoz, ve výši Kč 15 000,00 na základě žádosti ze dne 31.1.2022. Termín vyúčtování 15.9.2022 (předloženo dne 30.8.2022). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2022.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 28.3.2022, kdy obec Středokluky poskytuje FK Středokluky, IČ 22682848, neinvestiční dotaci na regeneraci hřiště 1, ve výši Kč 36 000,00, na základě žádosti ze dne 31.1.2022. Termín vyúčtování 15.9.2022 (předloženo dne 30.8.2022). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2022.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 29.12.2021 s pracovníkem ev. č. 604, na dobu od 1.1.2022 do 31.12.2022, v rozsahu max 2 hodiny týdně - kontrola provozu plynových zařízení
- uzavřená dne 29.12.2021 s pracovníkem ev. č. 641, na dobu od 1.1.2022 do 31.12.2022, v rozsahu max 300 hod/rok - opravy a údržba pracovních strojů používaných při úklidu obce a údržbě zeleně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2021, ze dne 2.3.2022, ze dne 11.5.2022, ze dne 22.6.2022 a ze dne 31.8.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Středokluky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu, 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 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, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Středokluky byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
§5 odst 3, neboť:**

Zastupitelstvo obce dne 30.11.2021 zveřejnilo návrh rozpočtu na rok 2022. S návrhem rozpočtu nebyly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok 2021 (předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu) a o očekávaném plnění rozpočtu roku 2021 (předcházející rok, na který je předkládán návrh rozpočtu).

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění
pozdějších předpisů,
§ 4 odst. 3, neboť:**

Při zpracování rozpočtu na rok 2022 (příjmy Kč 34 101 285,33, výdaje Kč 31 706 200,00) obec nevycházela ze Střednědobého výhledu rozpočtu (příjmy Kč 21 702 651,00, výdaje Kč 18 970 958,00).

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.

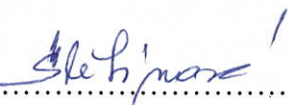
Dne 19.10.2022

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

.....


Ing. Jarmila Štětinová

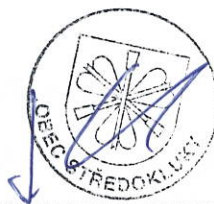
.....


Dne 19.10.2022 - NEPŘÍTOMNA
Jiřina Šamanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



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

Ing. Jaroslav Paznocht
starosta obce



.....
dne 19.10.2022

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 Kovářiková
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).
- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").