

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 092902/2023/KUSK
Spisová značka: SZ_051791/2023/KUSK

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku

STŘEDOKLUKY

IČ 00241695

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne **16.10.2023** s odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“, a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Středokluky

Lidická 61
252 68 Středokluky

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:

Markéta Perseinová

Člen kontrolní skupiny:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci územního celku:

Ing. Jaroslav Paznocht - starosta

Ing. Kateřina Tomsová - hlavní účetní

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), 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 je prováděno 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

- na období 2023 - 2025, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, zveřejněn dne 13.1.2023
- návrh zveřejněn od 28.11. do 13.1.2023

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn od 28.11.2022 do 13.1.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2022 jako schodkový, schodek kryt z rezerv z minulých let, bez stanovení závazných ukazatelů, zveřejněn dne 13.1.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské školy Středokluky dopisem ze dne 3.1.2023, příspěvek ve výši 1 300 000,00 Kč (ve dvou splátkách).
- Základní školy Středokluky dopisem ze dne 3.1.2023, příspěvek ve výši Kč 2 583 000,00 Kč (ve dvou splátkách).

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 9.1.2023 (zveřejněno dne 9.1.2023)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2023 (zveřejněno dne 22.3.2023)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 31.3.2023 (zveřejněno dne 31.3.2023)
- č. 4, schváleno starostou obce dne 30.4.2023, (zveřejněno dne 30.4.2023)
- č. 5 a č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2023 (zveřejněno dne 21.6.2023)
- č. 7, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2023 (zveřejněno dne 12.10.2023)

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 6.3. do 4.4.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 22.3.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.3.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 30.9.2023 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 10.10.2023 do fa č. 23-001-00426 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 23-001-00214 - č. 23-001-00264 za období od 2.6. do 10.7.2023
- vydané faktury č. 23-002-00001 - č. 23-002-00017 za období od 19.1. do 18.9.2023
- vydané faktury č. 23-051-00001 - č. 23-051-00011 ze dne 17.8.2023 (vyúčtování elektrické energie - byty)

Bankovní výpis

- č. 91 - č. 112 za období od 2.6. do 12.7.2023, č. 163 ze dne 30.9.2023, k základnímu běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 1 - č. 28 za období od 10.1. do 29.9.2023, k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB
- č. 9 ze dne 30.9.2023, k úvěrovému účtu č. 35-1938641567/0100 vedenému u KB, a.s.

Účetní doklad

- č. 23-801-00091 - č. 23-801-00112, č. 23-801-00163, k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB, a.s. 22-801-00188, č. 22-801-00224
- č. 23-802-00001 - č. 23-802-00028, k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB
- č. 23-805-00009, k úvěrovému účtu č. 35-1938641567/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 23-030-00001 - č. 23-030-1990 ze dne 2.1.2023, předpis za psy a odpady
- č. 23-003-00006 ze dne 22.3.2023, převod HV za rok 2022
- č. 23-003-00007 ze dne 22.3.2023, přiznání k dani z příjmu za obec za rok 2022
- č. 23-006-00009 ze dne 30.9.2023, předpis mezd za období 9/2023
- č. 23-003-00024 ze dne 8.9.2023, zařazení na účet 022 (bezúplatný převod - VW Transporter)

- č. 23-003-00014 ze dne 21.7.2023, opravný doklad účtu 915 (Dotace MMR)
- č. 23-003-00020 ze dne 30.8.2023, opravný doklad účtu 915 (Dotace SZIF)

Pokladní kniha (deník)

- duben, červen 2023
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 16.10.2023 ve výši 62 812,00 Kč v 7,35 hod. (k d.č. 23-701-00768 ze dne 16.10.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 23-701-00441 - č. 23-701-00511 za období od 1.4. do 26.4.2023, č. 23-701-00556 - č. 23-701-00603 za období od 5.6. do 28.6.2023

Kniha pohledávek a závazků

- ke dni 18.9.2023 do fa č. 23-002-00017 - dle potřeby
- ze dne 17.8.2023 do fa č. 23-051-00013 - dle potřeby (vyúčtování elektrické energie - byty)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 22.3.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola za rok 2022, účetní závěrky schváleny zastupitelstvem obce dne 22.3.2023, včetně schválení rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6/2023, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6/2023, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6/2023, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6/2023, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 12.6.2023, zhotovitel OTISTAV s.r.o., Praha 9, IČO: 24832898, předmětem smlouvy je "Stavební úprava šaten a vstupu ZŠ Středokluky", cena díla 937 777,00 Kč bez DPH (1 134 710,17 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 29.6.2023.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 8.9.2023, kdy obec získala VW Transporter, Česká republika - Ministerstvo vnitra (předávající).

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 23.3.2023, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 10 000,00 Kč, na provoz spolku, na léčbu, ošetření, krmení pro zvířata, Útulek Šanta kočičí, z.s. (obdarovaný).

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva na nebytové prostory ze dne 9.1.2023, kdy obec pronajala část nebytového prostoru v č.p. 152 v k.ú. Středokluky, za účelem provozování obchodu s rybářskými potřebami, Michal Plichta - CARP Brothers (nájemce), měsíční nájemné ve výši 7 500,00 Kč, nájem se uzavírá na dobu určitou ode dne 1.1.2023 do 31.8.2027.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 21.9. do 6.10.2021 - k Nájemní smlouvě na nebytové prostory ze dne 9.1.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 6.4.2023, kdy SZIF poskytlo dotaci ve výši 457 927,00 Kč, název akce: Vybavení dvou kmenových učeben ZŠ Středokluky (celkové výdaje projektu 584 509,00 Kč), zastupitelstvem obce schváleno dne 22.3.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Středokluky ze dne 1.3.2023, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 40 000,00 Kč, na podporu sportovního, kulturního a spolkového využití volného času v letech 2023-2026 - konkrétně na Regeneraci travnaté plochy hřiště, FK Středokluky (příjemce), schváleno starostou obce dne 1.3.2023, žádost ze dne 30.1.2023, vyúčtování dotace do 31.8.2023 - vyúčtováno dne 21.8.2023.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Středokluky ze dne 8.3.2023, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 26 000,00 Kč, na podporu sportovního, kulturního a spolkového využití volného času v letech 2023-2026 - konkrétně na Výlet - kraj vysočina (Jihlava), Spolek Středokluky "Oživení jinak" (příjemce), schváleno starostou obce dne 8.3.2023, žádost ze dne 31.1.2023, vyúčtování dotace do 31.8.2023 - vyúčtováno dne 24.7.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 - Směrnice k řídicí kontrole, s účinností od 1.7.2016.
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 29.6.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.1., 22.2., 22.3. 12.4., 24.5., 21.6., 6.9.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

B. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, § 41 odst. 1, neboť:**

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona, týká se Nájemní smlouvy ze dne 9.1.2023, předmětem smlouvy je pronájem části budovy č.p. 152 za účelem provozování obchodu s rybářskými potřebami.

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví, ČÚS č. 701 bod 5., neboť:**

Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech. Obec nesledovala majetek předaný do správy zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ k vlastnímu hospodaření na podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek, i když jsou ve výkazech Rozvaha (ZŠ a MŠ) sestavenému k 30.6.2023 vykázány zůstatky na účtech 018 a 028.

- **Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, § 4 - 10, neboť:**

Na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků nebyla provedena úprava rozpočtu.

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 hospodaření:
Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.**

Vyhotoveno dne 16.10.2023

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Kontrolorka

Markéta Perseinová
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku byl zpracován v jedinečné elektronické formě, opatřen elektronickými podpisy kontrolních osob a pro účely seznámení se s jeho obsahem zaslán datovou schránkou územnímu celku. Za den předání zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Ing. Jaroslav Paznocht
starosta obce
dne 16.10.2023

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.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.