

SpZn: SZ_051791/2023/KUSK

Čj.: 002489/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

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 oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 28.02.2024
- 16.10.2023

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 (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Středokluky

Lidická 61
252 68 Středokluky

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Markéta Perseinová

Člen kontrolní skupiny:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci územního celku:

Ing. Jaroslav Paznocht - starosta

Ing. Kateřina Tomsová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104387/2023/KUSK.

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 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 právními 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 hospodaření 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 28.02.2024 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

- 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 2 583 000,00 Kč (ve dvou splátkách), navýšeno o 527 594,18 Kč na úhradu energií, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.10.2023.

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 9.1.2023 (zveřejněno dne 9.1.2023) - kontrola na FIN k 31.1.2023
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2023 (zveřejněno dne 22.3.2023) - kontrola na FIN k 31.3.2023
- č. 3, schváleno starostou obce dne 31.3.2023 (zveřejněno dne 31.3.2023) - kontrola na FIN k 31.3.2023
- č. 4, schváleno starostou obce dne 30.4.2023, (zveřejněno dne 30.4.2023) - kontrola na FIN k 30.4.2023
- č. 5 a č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2023 (zveřejněno dne 21.6.2023) - kontrola na FIN k 30.6.2023
- č. 7, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2023 (zveřejněno dne 12.10.2023) - kontrola na FIN k 30.9.2023
- č. 8, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.10.2023 (zveřejněno dne 11.10.2023)
- č. 9, schváleno starostou obce dne 31.10.2023 (zveřejněno dne 31.10.2023)
- č. 10, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2023 (zveřejněno dne 15.11.2023)
- č. 11, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 (zveřejněno dne 31.12.2023) - kontrola na FIN k 31.12.2023

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), 31.12.2023 (odesláno dne 22.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 22.2.2024, po opravě dne 28.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 22.2.2024, po opravě dne 28.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 11.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 16.2.2024, po opravě dne 28.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2023 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 10.10.2023 do fa č. 23-001-00426, ke dni 21.12.2023 do fa č. 23-001-00543 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 18.9.2023 do fa č. 23-002-00017, ke dni 22.11.2023 do fa č. 23-002-00022 - dle potřeby
- ke dni 17.8.2023 do fa č. 23-001-00013 (vyúčtování elektrické energie - byty) - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 23-001-00214 - č. 23-001-00264 za období od 2.6. do 10.7.2023, č. 23-001-00507 - č. 23-001-00542 za období od 1.12. do 21.12.2023
- vydané faktury č. 23-002-00001 - č. 23-002-00017 za období od 19.1. do 18.9.2023, č. 23-002-00018 - č. 23-002-00022 za období od 13.11. do 22.11.2023
- 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, č. 209 - č. 221 za období od 12.12. do 31.12.2023, 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, č. 41 ze dne 29.12.2023, k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB
- č. 9 ze dne 30.9.2023, č. 11 ze dne 30.11.2023, k úvěrovému účtu č. 35-1938641567/0100 vedenému u KB, a.s. - splacen

Účetní doklad

- č. 23-801-00091 - č. 23-801-00112, č. 23-801-00163, č. 23-801-00209 - č. 23-801-00221, 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, č. 23-802-00041, k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB
- č. 23-805-00009, č. 23-805-00011, k úvěrovému účtu č. 35-1938641567/0100 vedenému u KB, a.s. - splacen
- 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)
- č. 23-006-00012 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za období 12/2023
- č. 23-003-00053 ze dne 31.12.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (chodník Lidická)
- č. 23-003-00031 ze dne 30.10.2023, vyřazení z účtu 021 (odpis nabourané autobusové zastávky)
- č. 23-003-00015 ze dne 24.7.2023, č. 23-003-00016 ze dne 1.8.2023, převod z účtu 042 na účet 022 (světelné panely, ZŠ učeby)

Pokladní kniha (deník)

- duben, červen, prosinec 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, č. 23-701-00853 - č. 23-701-00888 za období od 4.12. do 27.12.2023

Evidence poplatků

- k 31.12.2023, za psy a komunální odpad vedena v programu KEO

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)

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 6.12.2023, doklad o proškolení ze dne 18.12.2023, včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpisy z katastru nemovitostí LV 10001 k.ú. Středokluky, kat. území 757381, LV 188 k.ú. Běloky, kat. území 601993, LV 701 k.ú. Tuchoměřice, kat. území, 771341, LV 640 k.ú. Kněžves u Prahy, kat. území 666858 k 31.12.2023

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2023, uvolněný starosta, neuvolnění místostarostové, neuvolnění zastupitelé

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 - 3,6,9/2023, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6,9,12/2023, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6,9/2023, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6,9,12/2023, 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
- zveřejněn od 28.11. do 21.12.2023 - záměr na prodej části p.č. 601/8

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

- 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.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních akcí/projektů z rozpočtu Středočeského kraje vázaných na program zabezpečovaný MV G5 HZS ČR Dotace pro jednotky SDH obcí - pořízení nového automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu nebo požárního přívěsu pro hašení evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-67393/OBŘ/2023 ze dne 7.12.2023, na realizaci projektu: Pořízení nového automobilu, v max. výši 300 000,00 Kč (ÚZ 93) – investiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 11.10.2023.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 30.5.2023 id 117D03O003400, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo dotaci ve výši 1 062 377,40 Kč, název akce: Digitalizace a přístupnost zastávek v obci Středokluky (celkové náklady 1 118 292,00 Kč) - investiční dotace.
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku STC OP23/59585 ze dne 6.6.2023, kdy Nadace ČEZ (nadace) poskytla nadační příspěvek ve výši 100 000,00 Kč na úhradu nákladů na schválený projekt s názvem Osvětlení přechodu Lidická - Kladenská Středokluky".

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.

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 30.8.2023, prodávající THT Polička, s.r.o. IČO: 46508147, předmětem smlouvy je "Dodávka požárního přívěsu pro hašení – brzděný nad 750 Kg, včetně požární přenosné motorové stříkačky", kupní cena ve výši 871 800,00 Kč bez DPH (1 054 878,00 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele uveřejněno opožděně dne 12.10.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je "Stavební úprava šaten a vstupu ZŠ Středokluky, výzva uveřejněna na profilu zadavatele, nabídky 12 zájemců, hodnotící komisí vybrána firma OTISTAV s.r.o., Praha 9, IČO: 24832898 s nejnižší cenovou nabídkou 937 777,00 Kč bez DPH(1 134 710,17 Kč včetně DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 12.6.2023 (fa č. 23-001-00268 ze dne 12.7.2023 - 219 052,68 Kč, úhrada dne 12.7.2023, výpis č. 112, fa č. 23-001-00304 ze dne 9.8.2023 - 244 944,85 Kč, úhrada dne 11.8.2023, výpis č. 134, fa č. 23-001-00343 ze dne 4.9.2023 - 670 712,64 Kč, úhrada dne 14.9.2023, výpis č. 154, KB, a.s.).

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic č. 1/2023 pro vedení účetnictví obce, účinnost od 1.11.2023, včetně platných podpisových vzorů.
- Směrnice č. 2/2023 k finanční kontrole, účinnost od 1.11.2023, včetně platných podpisových vzorů.
- 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., 11.10., 15.11., 13.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, smlouvu o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně záúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

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

▪ Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 - 10, neboť:

Obec chybně účtovala na položce 6121 - Stavby namísto správně na položku 6122 - Stroje, přístroje a zařízení, jedná se o interaktivní displeje do ZŠ ve výši 938 002,00 Kč, dále na položce 5139 - Nákup materiálu, namísto správně 6122 - Stroje, přístroje a zařízení, jedná se o kamerový systém ve výši 160 846,00 Kč, na položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výši 9 240,00 Kč, dále na položce 5139 - Nákup materiálu, namísto správně 5172 - Podlimitní programové vybavení, jedná se o programy KEO ve výši 24 539,00 Kč.

▪ Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele dle zákona Kupní smlouvu ze dne 30.8.2023, s firmou THT Polička, s.r.o. IČO: 46508147, předmětem smlouvy je: "Dodávka požárního přívěsu pro hašení – brzděný nad 750 Kg, včetně požární přenosné motorové stříkačky", kupní cena ve výši 871 800,00 Kč bez DPH, zveřejněno opožděně dne 12.10.2023.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření

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

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

ČÚS č. 701 bod 5., neboť:

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.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné opatření tak, že majetek ZŠ a MŠ byl dle výkazů k 30.9.2023 zařazen na účet 909 (d.č. 23-003-00461 ze dne 31.12.2023).

- **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.

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné opatření tak, že výše uvedená smlouva byla opatřena doložkou dle zákona.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec chybně účtovala na položce 6121 - Stavby namísto správně na položku 6122 - Stroje, přístroje a zařízení, jedná se o interaktivní displeje do ZŠ ve výši 938 002,00 Kč, dále na položce 5139 - Nákup materiálu, namísto správně 6122 - Stroje, přístroje a zařízení, jedná se o kamerový systém ve výši 160 846,00 Kč, na položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výši 9 240,00 Kč, dále na položce 5139 - Nákup materiálu, namísto správně 5172 - Podlimitní programové vybavení, jedná se o programy KEO ve výši 24 539,00 Kč. (nenapraveno)
- Obec nezveřejnila na profilu zadavatele dle zákona Kupní smlouvu ze dne 30.8.2023, s firmou THT Polička, s.r.o. IČO: 46508147, předmětem smlouvy je: "Dodávka požárního přívěsu pro hašení – brzděný nad 750 Kg, včetně požární přenosné motorové stříkačky", kupní cena ve výši 871 800,00 Kč bez DPH, zveřejněno opožděně dne 12.10.2023. (nenapraveno)
- 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. (napraveno)
- 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. (napraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,43 %
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 23 952 420,77 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Středokluky 28.02.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Markéta Perseinová

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **12** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

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.