

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 086612/2024/KUSK
Spisová značka: SZ_079842/2024/KUSK

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku

STŘEDOKLUKY
IČ 00241695
za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 06.08.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne 12.09.2024 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 také „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 hospodaření:
Markéta Perseinová

Člen kontrolní skupiny:
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci územního celku:
Ing. Jaroslav Paznocht – starosta
Ing. Kateřina Tomsová – hlavní účetní
Lenka Surgotová – referentka - pokladní

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 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 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 2024, zveřejněn od 27.11.2023 do 10.1.2024

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2023 jako schodkový, schodek kryt z rezerv z minulých let, bez stanovení závazných ukazatelů, předložen na paragrafy, zveřejněn dne 10.1.2024

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské školy Středokluky dopisem ze dne 20.2.2024, příspěvek ve výši 1 300 000,00 Kč.
- Základní školy Středokluky dopisem ze dne 8.2.2024, příspěvek ve výši 4 500 000,00 Kč.

Rozpočtová opatření

- č.1, schváleno starostou obce dne 3.1.2024 (zveřejněno dne 3.1.2024) - kontrola na FIN k 31.1.2024
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2024 (zveřejněno dne 24.1.2024) - kontrola na FIN k 31.1.2024
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 3.4.2024 (zveřejněno dne 3.4.2024) - kontrola na FIN k 30.4.2024
- č. 4, schváleno starostou obce dne 31.5.2024, (zveřejněno dne 31.5.2024) - kontrola na FIN k 31.5.2024
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2024 (zveřejněno dne 26.6.2024) - kontrola na FIN k 30.6.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, návrh zveřejněn od 20.5. do 11.7.2024, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2024 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 11.7.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 31.8.2024 (odesláno dne 11.9.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2024 (odesláno dne 18.7.2024)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2024 (odesláno dne 18.7.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2024 (odesláno dne 25.7.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- ke dni 31.8.2024 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 11.9.2024 do fa č. 24-001-00394 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 21.8.2024 do fa č. 24-002-00009 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 24-001-00239- č. 24-001-00267 za období od 3.6. do 25.6.2024
- vydané faktury č. 24-002-00001 ze dne 7.2.2024, č. 24-002-00002 ze dne 7.3.2024, č. 24-002-00005 ze dne 27.5.2024

Bankovní výpis

- č. 96 - č. 111 za období od 3.6. do 25.6.2024, č. 156 ze dne 31.8.2024, k základnímu běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 1 - č. 24 za období od 9.1. do 30.8.2024, k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 24-801-00096 - č. 24-801-00111, č. 24-801-00156, k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB, a.s. 22-801-00188, č. 22-801-00224
- č. 24-802-00001 - č. 24-802-00024, k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB
- č. 24-030-00001 - č. 24-030-1990 ze dne 2.1.2024, předpis za psy a odpady
- č. 24-003-00023 ze dne 26.6.2024, převod HV za rok 2023
- č. 24-003-00010 ze dne 15.4.2024, přiznání k dani z příjmu za obec za rok 2023

- č. 24-006-00006 ze dne 30.6.2024, předpis mezd za období 6/2024
- č. 24-003-00002 ze dne 8.1.2024, vyřazení z účtu 036 a přecenění reálnou hodnotou (prodej části p.č. 601/8)
- č. 24-003-00013 ze dne 5.4.2024, převod z účtu 042 na účet 021, zařazení na účet 021 a 031 (koupě pozemků včetně budov staré školy)

Pokladní kniha (deník)

- duben 2024
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 12.9.2024 ve výši 21 568,00 Kč v 7,50 hod. (k d.č. 24-701-00783 ze dne 11.9.2024) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 24-701-00456 - č. 24-701-00504 za období od 3.4. do 30.4.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-8/2024, uvolněný starosta, neuvolnění místostarostové, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2024.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola za rok 2023, účetní závěrky schváleny zastupitelstvem obce dne 15.5.2024, včetně schválení rozdělení hospodářského výsledku za rok 2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6/2024, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6/2024, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6/2024, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6/2024, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.2.2024, zhotovitel Ing. arch. Martin Poláček, IČ: 763 47 516, předmětem smlouvy je "Centra obce Středokluky – Lokality B, C", cena díla 1 017 000,00 Kč (není plátcem DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 20.3.2024.

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

- Kupní smlouva ze dne 27.12.2023, kdy obec prodala část pozemku p.č. 601/8 o výměře 5 m2, ostatní plocha v k.ú. Středokluky, kupující – fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2023.
- Smlouva o koupi věci movité ze dne 26.3.2024, kdy obec koupila pozemky uvedené ve smlouvě jejichž součástí je i stavba č.p. 187, č.p. 105 a č.p. 106 v k.ú. Středokluky, prodávající – Středočeský kraj, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2023.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva na nebytové prostory ze dne 1.7.2024, kdy obec pronajala budovu č.p. 152 na pozemku p.č. 40/3 o výměře 20 m2 v k.ú. Středokluky, za účelem provozování obchodu s rybářskými potřebami, Michal Plichta – CARP Brothers (nájemce), měsíční nájemné ve výši 2 000,00 Kč, nájem se uzavírá na dobu určitou ode dne 1.7.2024 do 31.8.2027.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 28.11. do 21.12.2023 - ke Kupní smlouvě ze dne 27.12.2023
- zveřejněn od 18.3. do 8.4.2024 - k Nájemní smlouvě na nebytové prostory ze dne 1.7.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 16.7.2023, kdy SZIF poskytlo dotaci ve výši 164 596,00 Kč, název akce: Vybavení kmenové učebny ZŠ Středokluky (celkové výdaje projektu 205 745,00 Kč).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Středokluky ze dne 11.3.2024, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 80 000,00 Kč, na podporu sportovního, kulturního a spolkového využití volného času v letech 2023-2026 - konkrétně na Regeneraci travnaté plochy hřiště, FK Středokluky (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2024, žádost ze dne 28.1.2024, vyúčtování dotace do 31.8.2024 – vyúčtováno dne 18.8.2024.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Středokluky ze dne 11.3.2024, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 70 000,00 Kč, na podporu sportovního, kulturního a spolkového využití volného času v letech 2023-2026 - konkrétně na Opravu a nákup sportovního vybavení, SDH Středokluky (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2024, žádost ze dne 28.1.2024, vyúčtování dotace do 31.8.2024 – vyúčtováno dne 18.8.2024.

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.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručena kontrolnímu orgánu 9.7.2024.
- Doručenka datové zprávy o zaslání informace dne 9.7.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 24.1., 3.4., 15.5., 26.6.2024 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

B. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření 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. Územní celek dle výkazu Fin 2–12 M sestaveného k 31.8.2024 vykazuje překročení závazných ukazatelů rozpočtu v příjmech na § 3429 - Ostatní zájmová činnost a rekreace, § 3613 - Nebytové hospodářství a ve výdajích na § 3412 - Sportovní zařízení ve vlastnictví obce, § 3612 - Bytové hospodářství, § 3635 - Územní plánování, § 6320 - Pojištění funkčně nespecifikované

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, § 6 odst. 1, neboť:**

Zadavatel při postupu podle tohoto zákona nedodržel zásady transparentnosti a přiměřenosti. Územní celek nepostupoval dle Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2017 s účinností od 29.6.2017. V rámci realizace veřejné zakázky na autobusové zastávky Černovičky ve výši 365 053,37,00 Kč včetně DPH obec neprokázala dodržení zásady transparentnosti spočívající ve srozumění potencionálních uchazečů se zahájením procesu zadání veřejné zakázky a zajištění efektivní hospodářské soutěže mezi dodavateli. I přes skutečnost, že se jedná o specifický druh majetku, nelze dovodit, že existuje pouze jeden předem vybraný dodavatel, přičemž transparentnost spočívá právě v obeznámení potencionálních uchazečů o tuto veřejnou zakázku s cílem pořízení majetku za nejvýhodnější cenu pro veřejnoprávní subjekt.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření za předchozí roky bylo zjištěno porušení dále uvedených předpisů:**

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

Územní celek nedodržel druhové třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě. 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.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26.6.2024 přijalo nápravné opatření tak, že v roce 2024 bylo již správně účtováno dle rozpočtové skladby (např. účetní doklad č. 24-001-00187 ze dne 11.4.2024 - sada elektrohydraulického vyprošťovacího zařízení LUKAS včetně síťového zdroje ve výši 339 284,00 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.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26.6.2024 přijalo nápravné opatření tak, že byla uzavřena nová Smlouva o dílo ze dne 23.2.2024, se zhotovitelem Ing. arch. Martinem Poláčkem na akci "Centra obce Středokluky – Lokality B, C", která byla uveřejněna dne 20.3.2024.

b) při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření:

Předchozí dílčí přezkoumání hospodaření nebylo vykonáno.

Vyhotoveno dne 12.09.2024

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku zpracovala:

Markéta Perseínová
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku byl zpracován v elektronické podobě, opatřen elektronickým podpisem kontrolorem pověřeným řízením, a pro účely seznámení se s jeho obsahem zaslán datovou schránkou územnímu celku. Za den jeho předání je považován den jeho dodání do datové schránky územního celku.

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 zápise, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání hospodaření.

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.