

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_079842/2024/KUSK
Čj.: 000199/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

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

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 12.09.2024
- 12.02.2025

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Bc. Aleš Trojan, MPA – vedoucí oddělení

Zástupci územního celku:

Ing. Jaroslav Paznocht – starosta

Lenka Surgotová – referentka – pokladní

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 03.07.2024 pod č.j. 089236/2024/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 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 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 12.02.2025 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)
- na období 2025–2028, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2024, zveřejněn dne 11.7.2024 (návrh zveřejněn od 20.5. do 11.7.2024)

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
- č. 6, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2024 (zveřejněno dne 18.9.2024)
- č. 7, schváleno starostou obce dne 24.9.2024 (zveřejněno dne 24.9.2024)
- č. 8, schváleno starostou obce dne 22.10.2024 (zveřejněno dne 22.10.2024)
- č. 9, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.11.2024 (zveřejněno dne 6.11.2024)
- č. 10, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.12.2024 (zveřejněno dne 4.12.2024)
- č. 11, schváleno starostou obce dne 20.12.2024 (zveřejněno dne 20.12.2024) - kontrola na FIN k 31.12.2024

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)
- ke dni 30.9., 31.12.2024 (odesláno dne 10.2.2025)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2024 (odesláno dne 18.7.2024)
- ke dni 30.9., 31.12.2024 (odesláno dne 10.2.2025)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2024 (odesláno dne 18.7.2024)
- ke dni 30.9., 31.12.2024 (odesláno dne 10.2.2025)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2024 (odesláno dne 25.7.2024)
- ke dni 30.9., 31.12.2024 (odesláno dne 10.2.2025)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- ke dni 31.8., 31.12.2024 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 11.9.2024 do fa č. 24-001-00394 - dle potřeby
- ke dni 30.12.2024 do fa č. 24-001-00570 - 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, č. 24-001-00534- č. 24-001-00550 za období od 4.12. do 12.12.2024
- 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, č. 231 – č. 232 za období od 16.12. do 17.12.2024, č. 240 ze dne 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB, a. s.
- č. 1 - č. 24 za období od 9.1. do 30.8.2024, č. 39 ze dne 31.12.2024, k bankovnímu účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 24-801-00096 - č. 24-801-00111, č. 24-801-00156, č. 24-801-00231 - č. 24-801-00232, č. 24-801-00240, k bankovnímu účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB, a.s. 22-801-00188, č. 22-801-00224
- č. 24-802-00001 - č. 24-802-00024, č. 24-802-00039, k bankovnímu 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, převod z účtu 031 na účet 036, 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)
- č. 24-003-00052 ze dne 31.12.2024, převod z účtu 042 na účet 021 (autobusové zastávky Černovičky, čp. 187 stavební úpravy, šatny, čp. 82 - úpravy ZŠ, VO – efekt 2021)
- č. 24-003-00020 ze dne 30.4.2024, převod z účtu 042 na účet 022 (auto ROOMSTER – bezúplatný převod)
- č. 24-003-00046 ze dne 5.12.2024, převod z účtu 042 na účet 022 (nákup auta Opel MOVANO)

- č. 24-003-00024, č. 24-006-00026 ze dne 30.6.2024, zařazení a vyřazení z účtu 022 (dar smlouva – nádobí do ŠJ)
- č. 24-006-00012 ze dne 31.12.2024, předpis mezd za období 12/2024

Pokladní kniha (deník)

- duben, prosinec 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 30.4.202, č. 24-701-00942 - č. 24-701-000991 za období od 2.12. do 30.12.2024

Evidence poplatků

- k 31.12.2024, za psy a komunální odpad vedena v programu KEO4

Evidence majetku

- k 31.12.2024, vedena v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 - Plán inventur ze dne 16.12.2024, doklad o proškolení ze dne 19.12.2024, včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2025, inventurní soupisy k 31.12.2024, 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. Kněževes u Prahy, kat. území k 31.12.2024

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2024, ke kontrolovaným DPP a DPČ

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2024, uvolnění starosta, neuvolnění místostarostové

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 - 3,6,9/2024, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6,9,12/2024, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6,9/2024, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6,9,12/2024, 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.
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. j.: HSAA-181-21/ODPS-2024 ze dne 26.3.2024, kdy obec získala osobní automobil ŠKODA ROOMSTER 1,4 KOMBI/63 Kw a maják magnetický zařízení výstražné, Česká republika – Hasičský záchranný sbor hlavního města Praha, schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2023.
- Kupní smlouva č. 2016309358 ze dne 5.12.2024, kdy obec koupila nový vůz Opel MOVANO 2 GE, BS Auto Praha s.r.o. (prodávající), kupní cena ve výši 982 325,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.12.2024.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na movité věci ze dne 12.6.2024, kdy obec získala movitý majetek ve výši 771 552,36 Kč (vybavení tzv. Kubrovy školy), schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2024.
- Darovací smlouva ze dne 31.10.2024, kdy obec získala peněžitý 300 000,00 Kč, Letiště Praha, a. s. (dárce).

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 – použito podpůrně

- 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).
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární techniky - spoluúčast, evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-6332/OBŘ/2024 ze dne 7.11.2024, na realizaci projektu: Pořízení motorové řetězové pily, páčidla Paratech, Hooligan, páteřní deska Flas 03, 3 kusy ruční svítlny Adalit L 90 a nastavovací žebřík, v max. výši 60 000,00 Kč (ÚZ 93) – neinvestiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 18.9.2024.

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.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 27.12.2023, úklid OÚ (10 hod.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.5.2024, doručení volebních lístků pro volby (8,18 Kč)

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. 2/2024 k finanční kontrole, účinnost od 1.10.2024, včetně platných podpisových vzorů.
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 26.6.2019.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručená kontrolnímu orgánu 9.7.2024.
- Doručeníka 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., 18.9., 6.11., 4.12.2024 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, směnou smlouvu, darovací smlouvu, a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (prodej), podnájemní smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady o právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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 zaúčtovány 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:

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

§ 10d odst. 1, 2, neboť:

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Územní celek neprokázal ke dni konečného přezkoumání hospodaření zveřejnění Smluv o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Středokluky na své úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup, a to v případě smlouvy s příjemcem dotace FK Středokluky ve výši 80.000,00 Kč a příjemcem dotace SDH Středokluky ve výši 70.000,00 Kč, obou případech uzavřené dne 14.03.2024.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

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. 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 závazného ukazatele rozpočtu ve výdajích na § 3412 - Sportovní zařízení ve vlastnictví obce, § 3612 - Bytové hospodářství, § 3635 - Územní plánování, § 6320 - Pojištění funkčně nespecifikované.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo územního celku přijalo v rámci svého jednání nápravné opatření ke zjištěnému nedostatku v případě neprovedení tzv. povinného rozpočtového opatření, přičemž z tohoto je zjevné, že k danému zjištění došlo ve výjimečném případě s ohledem na kumulaci došlých faktur v jednom konkrétním období. V rámci tohoto opatření je pak starosta povinen zvýšit dohled nad čerpáním rozpočtu, a to zjevně v souladu s pravidly tzv. předběžné finanční kontroly. V rámci konečného přezkoumání hospodaření pak bylo ověřeno, že nadále již k žádnému překročení rozpočtem stanovených závazných ukazatelů nedochází, přičemž tak lze hodnotit přijaté nápravné opatření jako funkční s tím, že systémově k napravení zjištěného nedostatku došlo, a to i přes skutečnost, že původní přestupek zůstává v platnosti, neboť lhůtu pro přijímání rozpočtových opatření nelze vzít zpět.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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:

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.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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.)

C1) porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- 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 závazného ukazatele rozpočtu ve výdajích na § 3412 - Sportovní zařízení ve vlastnictví obce, § 3612 - Bytové hospodářství, § 3635 - Územní plánování, § 6320 - Pojištění funkčně nespecifikované. (napraveno)
- Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Územní celek neprokázal ke dni konečného přezkoumání hospodaření zveřejnění Smluv o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Středokluky na své úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup, a to v případě smlouvy s příjemcem dotace FK Středokluky ve výši 80.000,00 Kč a příjemcem dotace SDH Středokluky ve výši 70.000,00 Kč, obou případech uzavřené dne 14.03.2024. (nenapraveno)

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 výsledu 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 orgánů.

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	1,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 138 400,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 59 901 561,77 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	97,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	13 340 695,53
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	667 034,78

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚC překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 13 340 695,53 Kč.

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

Markéta Perseinová

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Bc. Aleš Trojan, MPA

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.