

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001154/2023/KUSK
SpZn: SZ_084622/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KLÍČANY

IČ: 00240303
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Klíčany za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.05.2023
- 19.12.2022

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).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Klíčany
Ke Školce 8
250 69 Vodochody

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová (dne 19. 12. 2022)
Ing. Daniela Jeřábková (dne 19. 12. 2022)

Zástupci obce:

ING. PARUS
Václav Nováček - starosta
~~**Bc. Ondřej Bačina**~~ - místostarosta
Eva Křížová - hlavní účetní

op. kl

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

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 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 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 24.05.2023 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 2022 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněný na webových stránkách obce - datum zveřejnění nelze doložit, neboť střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn mimo sekci "úřední deska", návrh zveřejněný dne 14. 11. - 10. 12. 2019
- na období 2024 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněný na webových stránkách obce - datum zveřejnění nelze doložit, neboť střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn mimo sekci "úřední deska", návrh zveřejněný dne 11. 11. 2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 11. 11. 2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný na webových stránkách obce - datum zveřejnění nelze doložit, neboť je zveřejněn mimo sekci "úřední deska"

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 15. 2. 2022 a 15. 12. 2022 (navýšení příspěvku) pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Klíčany

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 2. 2022, zveřejněno dne 10. 2. 2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2022, zveřejněno dne 26. 11. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen dne 14. 6. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 14. 6. 2022, návrh zveřejněn od 26. 5. - 14. 6. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 11. 2022 ze dne 11. 12. 2022, k 31. 12. 2022 ze dne 22. 1. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 11. 2022 ze dne 11. 12. 2022, k 31. 12. 2022 ze dne 12. 2. 2023

Rozvaha

- k 30. 11. 2022 ze dne 11. 12. 2022, k 31. 12. 2022 ze dne 12. 2. 2023

Příloha rozvahy

- k 30. 11. 2022 ze dne 11. 12. 2022, k 31. 12. 2022 ze dne 12. 2. 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- za rok 2022

Kniha došlých faktur

- za rok 2022 - k č. 141

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2022 - k č. 7/2022

Faktura

- č. 89 - 98, 100 - 107

Bankovní výpis

- č. 129, 131, 133, 135, 136, 139, 26 k bankovnímu účtu č. 12127201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

- č. 14 - 29 k bankovnímu účtu č. 94-6819201/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 202106 (převod výsledku hospodaření za rok 2021), č. 9031 (vyřazení prodaných pozemků z majetku obce)
- č. 22007 - 22011 k bankovnímu účtu č. 94-6819201/0710 vedenému u ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září - prosinec 2022
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 19. 12. 2022 činil Kč 2 390,00 (k pokladnímu dokladu č. 205), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 136 - 214

Evidence poplatků

- vedena v knihách

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku GORDIC

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Klíčany k za rok 2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc listopad a prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc říjen 2022 - uvolněný starosta obce, neuvolněný místostarosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2022)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2022)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 31. 8. 2022 uzavřena se zhotovitelem USK s. r. o. Mladá Boleslav ve výši Kč 852 828,00 bez DPH na akci "Provedení opravy místní komunikace v ulici Báštecká", zveřejněna dne 21. 9. 2022

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

- Kupní smlouva ze dne leden 2022 o prodeji pozemku č. parc. 42/16 o výměře 66 m² k. ú. Klíčany, kupující je fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 12. 5. 2022 uzavřena s dárcem K+B Progres a. s., Klíčany o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na Dětský den (11. 6. 2022)
- Darovací smlouva ze dne 16. 5. 2022 uzavřena s dárcem DEKRA CZ a. s. Praha 4 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 pro účely Dětského dne 2022
- Darovací smlouva ze dne 12. 5. 2022 uzavřena s dárcem VÁCLAV ŠTASTNÝ - SAND, Klíčany o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na sportovní činnost v roce 2022
- Darovací smlouva ze dne 21. 4. 2022 uzavřena s dárcem I.O.B., spol. s r. o., Klíčany o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3 000,00 pro účely Dětského dne 2022
- Darovací smlouva ze dne 27. 4. 2022 uzavřena s dárcem Belarus - Traktor CZ, s. r. o. Klíčany o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 pro účely Dětského dne 2022

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor určených k podnikání ze dne 1. 4. 2022 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 2 na pozemku p. č. st. 63/2 a p. č. 22/6 k. ú. Klíčany k provozování hostinské činnosti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce č. p. 2 na pozemku p. č. st. 63/2 a p. č. 22/6 k. ú. Klíčany zveřejněn dne 13. 1. - 28. 1. 2022
- Záměr prodeje pozemku č. parc. 42/16 o výměře 66 m² zveřejněn dne 3. 9. - 15. 10. 2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 10. 12. 2022 na zajišťování kulturních akcí v obci Klíčany, zástup při úkonech v oblasti evidence obyvatel

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava komunikace v ulici Báštecká", zejména: písemné výzvy 3 uchazečům, hodnocení 3 nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce nabídka firmy USK s. r. o. Mladá Boleslav ve výši Kč 852 828,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 31. 8. 2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 01/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 16. 1. 2018, Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 21. 12. 2010, Směrnice č. 2/2010 k finanční kontrole s účinností od 21. 12. 2010 včetně podpisových vzorů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14. 12. 2021, 10. 2. 2022, 21. 4. 2022, 14. 6. 2022, 30. 8. 2022, 18. 10. 2022, 24. 11. 2022, 8. 12. 2022 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly vykonané u příspěvkové organizaci MŠ Klíčany ze dne 14. 11. 2022 (kontrolované období 01 - 09/2022)

V kontrolovaném období obec Klíčany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, 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. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Klíčany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

▪ ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Na účtu 031 Pozemky nebylo k 19. 12. 2022 účtováno o prodeji pozemku p. č. 42/16 o výměře 66 m² k. ú. Klíčany dle Kupní smlouvy ze dne 22. ledna 2022.

NAPRAVENO

Dokladem č. 9031 ze dne 31. 12. 2022 byly odúčtovány pozemky z majetku obce a současně bylo přijato systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno včasné účtování.

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

§ 219 odst. 2, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 31. 8. 2022 uzavřenou se zhotovitelem USK s. r. o. Mladá Boleslav ve výši Kč 852 828,00 bez DPH, která byla zveřejněna opožděně dne 21. 9. 2022.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost je možno posoudit při přezkoumání hospodaření obce v budoucích letech, pokud obec uzavře smlouvu nad Kč 500 000,00 bez DPH (obec neuzavřela k 31. 12. 2022 již smlouvu nad Kč 500 000,00 bez DPH).

▪ Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1, neboť:

Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonává funkci člena kontrolního výboru a současně člena finančního výboru, náležela za měsíc říjen 2022 odměna ve výši Kč 2 252,00. U dvou zastupitelů byla vyplacena odměna ve výši Kč 2 257 a Kč 2 258,00.

NAPRAVENO

Rozdíl v odměnách zastupitelů byly vypořádány ve výplatním termínu za měsíc prosinec 2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Klíčany za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

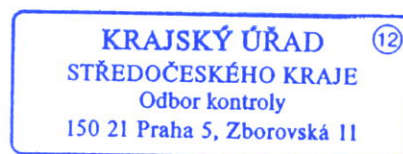
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

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

Klíčany 24. 05. 2023

Podpisy kontrolorů:



Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka (dne 24. 5. 2023 nepřítomna)

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka (dne 24. 5. 2023 nepřítomna)

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Václav Nováček, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klíčany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Václav Nováček
starosta obce Klíčany



.....
dne 24. 05. 2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Klíčany	Václav Nováček