

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_069363/2023/KUSK

Čj.: 002611/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**KLÍČANY**

**IČ: 00240303**

**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 27.07.2023 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:**

- 27.05.2024
- 07.12.2023

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 :**

**Klíčany**

Ke Školce 8

250 69 Vodochody

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Zuzana Svobodová**

Členové kontrolní skupiny:

**Alena Zemanová**

**Zástupci územního celku:**

**Václav Nováček** - starosta

**Eva Křížová** - 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 09.08.2023 pod č.j. 104424/2023/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 27.05.2024 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 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 - 2025 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 18.11. - 08.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 08.12.2022 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého 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**

- dopisem ze dne 13.12.2022 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Klíčany

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.06.2023, zveřejněno dne 29.05.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.07.2023, zveřejněno dne 18.07.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.09.2023, zveřejněno dne 26.09.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, zveřejněno dne 14.12.2023
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022, projednán a schválen dne 22.06.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 24.06.2023, návrh zveřejněn od 25.05. - 23.06.2023

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.11.2023 ze dne 04.12.2023, k 31.12.2023 ze dne 02.02.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.11.2023 ze dne 04.12.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

### **Rozvaha**

- k 30.11.2023 ze dne 04.12.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.11.2023 ze dne 04.12.2023, k 31.12.2023 ze dne 12.02.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- za rok 2023

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2023 k č. 144

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2023 k č. 7

## **Faktura**

- 202, 203, 206 - 218, 235, 255 - 260

## **Bankovní výpis**

- č. 129, 131, 133, 135, 137, 150, 158, 162, 164, 165 k bankovnímu účtu č. 12127201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 17 - 23, 25 k bankovnímu účtu č. 94-6819201/0710 vedenému u ČNB
- č. 7 k bankovnímu účtu č. 123-7280300287/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- k 31.12.2023 k bankovnímu účtu č. 320838896/0300 vedenému u ČSOB, a. s.
- k 31.12.2023 k bankovnímu účtu č. 320196479/0300 vedenému u ČSOB, a. s.

## **Účetní doklad**

- č. 202206 (převod výsledku hospodaření za rok 2022), č. 9031 (vyřazení prodaného pozemku z majetku)
- č. 2023009 - 2023012 k bankovnímu účtu č. 94-6819201/0710 vedenému u ČNB

## **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc duben, listopad a prosinec 2023
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 07.12.2023 činil 1.881,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. 199), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

## **Pokladní doklad**

- č. 69 - 86, 174 - 215

## **Evidence poplatků**

- vedena v knihách

## **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku GORDIC

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Klíčany za rok 2023"

## **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc listopad a prosinec 2023

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní listina za měsíc říjen 2023 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 22.06.2023)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 06.04.2023)

## **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 19.07.2023 uzavřena se zhotovitelem Martin Červenka, Lhota, IČ 71292381 ve výši 747.000,00 Kč bez DPH na akci "Nový chodník v ulici Hoštická", zveřejněna dne 27.07.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 10.07.2023, kupující fyzická osoba o prodeji pozemku p. č. 41/3 o výměře 162 m<sup>2</sup> k. ú. Klíčany

## **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 27.04.2023 uzavřena s dárce Dolní Povltaví, dobrovolný svazek obcí Máslovice o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,00 Kč pro účely Dětského dne v roce 2023

- Darovací smlouva ze dne 28.04.2023 uzavřena s dárcem REISSWOLF likvidace dokumentů a dat, s. r. o. Kralupy nad Vltavou o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,00 Kč pro účely Dětského dne v roce 2023
- Darovací smlouva ze dne 2.05.2023 uzavřena s dárcem DEKRA CZ, a. s. Praha 4 o poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,00 Kč pro účely Dětského dne v roce 2023
- Darovací smlouva ze dne 18.07.2023 uzavřena s obdarovaným Tělovýchovná jednota Klíčany o poskytnutí finančního daru ve výši 300.000,00 Kč na nákup zahradní sekačky za účelem sekání fotbalového hřiště

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu prostor určených k podnikání ze dne 17.10.2023 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce p. č. 2, která je součástí pozemku p. č. st. 63/2 a pozemek p. č. 22/6 k. ú. Klíčany k provozování restauračního zařízení

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr prodeje p. č. 41/3 o výměře 162 m<sup>2</sup> k. ú. Klíčany zveřejněn dne 18.04. - 09.05.2023
- Záměr pronájmu nebytových prostor v nemovitosti obce p. č. 2, která je součástí pozemku p. č. st. 63/2 a pozemek p. č. 22/6 k. ú. Klíčany zveřejněn dne 05.09 - 22.09.2023

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 29.12.2022 s účinností od 01.01.2023 do 31.12.2023 za knihovnické práce v knihovně obce Klíčany
- ze dne 29.12.2022 s účinností od 01.01.2023 do 31.12.2023 za administrativu v oblasti evidence obyvatel
- ze dne 29.12.2022 s účinností od 01.01.2023 do 31.12.2023 za výpomoc při údržbě veřejných prostranstvích v obci

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Nový chodník v ulici Hoštická": písemné oslovení zasláno 3 uchazečům, hodnoceny 3 nabídky, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce nabídka firmy Martin Červenka, Lhota, IČ 71292381 ve výši 747.000,00 Kč bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 19.07.2023

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 01/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 16.01.2018, 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 08.12.2022, 06.04.2023, 22.06.2023, 18.07.2023, 26.09.2023, 10.10.2023, 14.12.2023 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku kontroly vykonané u příspěvkové organizace MŠ Klíčany ze dne 12.12.2023 (kontrolované období 01 - 10/2023)

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, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospořoval 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 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 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 zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

**B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**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 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	<b>0,19 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,72 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,01 %</b>

**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.:**

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

Klíčany 27.05.2024

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

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová

**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 **10** 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.