

Čj.: 000479/2021/KUSK
SpZn: SZ_089830/2020/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KLÍČANY

IČ: 00240303

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Klíčany za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.03.2021
- 18.12.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Klíčany
Ke Školce 8
250 69 Vodochody

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Václav Nováček - starosta
Ing. Jaroslav Parus - místostarosta
Eva Křížová - hlavní účetní

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 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 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 24.03.2021 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 roku 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, zveřejněný na webových stránkách obce - datum zveřejnění nelze doložit, neboť střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn mimo sekci "úřední deska", návrh zveřejněný dne 28. 11. - 21. 12. 2017
- 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

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 14. 11. - 10. 12. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019 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 5. 2. 2020 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Klíčany

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 1. 2020, zveřejněno dne 9. 1. 2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2020, zveřejněno dne 15. 9. 2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, zveřejněno dne 17. 12. 2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 9. 6. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 9. 6. 2020, návrh zveřejněn od 19. 5. - 9. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2020 ze dne 12. 10. 2020, k 30. 11. 2020 ze dne 10. 12. 2020, k 31. 12. 2020 ze dne 27. 1. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2020 ze dne 12. 10. 2020, k 30. 11. 2020 ze dne 14. 12. 2020, k 31. 12. 2020 ze dne 10. 2. 2021

Rozvaha

- k 30. 9. 2020 ze dne 12. 10. 2020, k 30. 11. 2020 ze dne 14. 12. 2020, k 31. 12. 2020 ze dne 10. 2. 2021

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2020 ze dne 12. 10. 2020, k 31. 12. 2020 ze dne 10. 2. 2021

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 105, 109, 114, 116, 118 k bankovnímu účtu č. 12127201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 113, 157 - 160, 164 - 172, 178, 179, 182, 183, 186 - 191 k bankovnímu účtu č. 12127201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc říjen, listopad a prosinec 2020
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 18. 12. 2020 činil Kč 8 834,00 (k pokladnímu dokladu č. 194), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 152 - 200

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 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc listopad 2020 - uvolněný starosta a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (schválena zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2020)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2019 (schválena zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2020)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 11. 3.2020 uzavřena se zhotovitelem M.Č. Lhota u Rakovníka na akci "Rekonstrukce ulice v Pěšinkách" v celkové výši Kč 1 743 960,00 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 3. 2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 31. 3. 2020 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 13/2, 25/1, 25/3, 26/9, 35/3, st. 63/1, 350/1, 350/3, 350/9, 350/13, 351, 352, 355/12, 21/4, 131/2, 136/1, 366/1, 367/2, 367/5 v k. ú. Předboj za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Dohody o provedení práce

- ze dne 31. 3. 2020 uzavřena s p. P. H. za výpomoc při údržbě veřejných prostranství
- ze dne 30. 4. 2020 uzavřena s p. J. CH. za výpomoc při údržbě veřejných prostranství

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce ulice v Pěšinkách", zejména: nabídky 3 zájemců, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2020 nabídka firmy M.Č. Lhota u Rakovníka ve výši Kč 1 743 960,00,00, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 11. 3. 2020 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10. 12. 2019, 9. 1. 2020, 10. 3. 2020, 9. 6. 2020, 30. 6. 2020, 15. 9. 2020, 17. 12. 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly ze dne 19. 11. 2020 o kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Klíčany (kontrolované období 2019 - 2020)

V kontrolovaném období obec Klíčany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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, 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 ručitelského 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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Klíčany za rok 2020 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.)

**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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,90 %
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. 03. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Alena Zemanová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klíčany 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. 03. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Klíčany	Václav Nováček

Upozornění:

- **Nepřesnost usnesení zastupitelstva obce** - Starosta byl upozorněn na nepřesnost usnesení při schvalování odměn neuvolněným zastupitelům. Zastupitelstvo obce schválilo dne 9. 1. 2020 odměny ve znění pouze dle nařízení vlády, kterým se mění č. 318/2017, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. Dle metodického doporučení Ministerstva vnitra č. 5.4, aby bylo možné usnesení o odměnách neuvolněným členům zastupitelstva obce považovat za dostatečně určité, musí splňovat minimálně tyto náležitosti, resp. určovat: funkce, za které bude odměna náležet (např. za výkon funkce

člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí ..., za výkon funkce člena rady..., za souběh výkonu funkce člena/předsedy výboru a člena/předsedy komise... apod.); výši odměny stanovenou částkou v celých korunách, která nesmí být vyšší než maximální částka plynoucí z nařízení vlády. Absence těchto podstatných náležitostí může způsobovat neurčitost přijatého usnesení, což může mít za následek jeho faktickou nevykonatelnost. Zároveň je možné, aby usnesení zastupitelstva obce pamatovalo i na takové případy, kdy se vykonávané funkce v průběhu volebního období personálně obmění (tj. případ nástupu náhradníků na uvolněný mandát, nově obsazovaných funkcí ve výborech, v radě apod.), a stanovilo konkrétní okamžik, od něhož těmto osobám odměna náleží.