

Čj.: 000522/2022/KUSK
SpZn: SZ_051343/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KLÍČANY

IČ: 00240303
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Klíčany za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.05.2022
- 21.12.2021

▪

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: 01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Klíčany
Ke Školce 8
250 69 Vodochody

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zuzana Svobodová**

kontroloři: **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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníků 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 25.05.2022 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 10. 11. - 17. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 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

- , dopisem ze dne 18. 12. 2020 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Klíčany

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2021, zveřejněno dne 13. 4. 2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 11. 2021, zveřejněno dne 2. 11. 2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněno dne 14. 12. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 4. 5. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 4. 5. 2021, návrh zveřejněn od 1. 4. - 4. 5. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2021 ze dne 5. 10. 2021, k 30. 11. 2021 ze dne 11. 12. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 25. 1. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2021 ze dne 5. 10. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 10. 2. 2022

Rozvaha

- k 30. 9. 2021 ze dne 5. 10. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 10. 2. 2022

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2021 ze dne 5. 10. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 10. 2. 2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- za rok 2021 (dle potřeby)

Účetní deník

- za rok 2021 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 (k č. 166)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 (k č. 6/2021)

Faktura

- č. 134, 135, 138, 140, 141, 146 - 152, 154, 157, 160, 163 - 169

Bankovní výpis

- č. 98, 101, 102, 104 - 106, 108, 114, 115, 160 k bankovnímu účtu č. 12127201/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 28, 30 k bankovnímu účtu č. 94-6819201/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 210011, 210013 k bankovnímu účtu č. 94-6819201/0710 vedenému u ČNB
- č. 00020205 ze dne 31. 5. 2021 (převod výsledku hospodaření za rok 2020), č. 0211021031 (zařazení koupené nemovitosti), č. 021021031 (zaučtování koupeného pozemku)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, září a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 21. 12. 2021 činil Kč 6 223,00 (k pokladnímu dokladu č. 183), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 24 - 37, 121 - 136, 170 - 190

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 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc listopad 2021 - uvolněný starosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2021)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25. 5. 2021 uzavřena se zhotovitelem Martin Červenka Rakovník, IČO 71292381 na akci "Ulice V Pěšinkách 2. etapa" ve výši Kč 906 790,00 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 5. 2021

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

- Kupní smlouva ze dne 7. 5. 2021 o koupi pozemku stp. č. 63/2 o výměře 98 m2, jehož součástí je stavba čp. 2 v k. ú. Klíčany

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25. 5. 2021 uzavřena s dárcem DEKRA CZ a. s. Praha 4 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 pro účely Dětského dne 2021
- Darovací smlouva ze dne 1. 6. 2021 uzavřena s dárcem KB Progres, a. s. Klíčany o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 pro účely Dětského dne 2021
- Darovací smlouva ze dne 3. 6. 2021 uzavřena s dárcem Belarus - Traktor CZ, s. r. o. Klíčany o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 pro účely Dětského dne 2021

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu fotbalových kabin a přilehlého sportoviště ze dne 10. 6. 2021 uzavřena s nájemcem Kroužky Stonožka, z. s. Odolena Voda za účelem provozování letního příměstského tábora (na dobu určitou 20 dní)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 9. 11. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č.314/71 k. ú. Klíčany za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy

Dohody o provedení práce

- ze dne 28. 1. 2021 za výpomoc při údržbě veřejných prostranství v obci
- ze dne 1. 8. 2021 za výpomoc při údržbě veřejných prostranství v obci
- ze dne 30. 9. 2021 za knihovnické práce v knihovně obce Klíčany

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Ulice V Pěšínkách 2. etapa": písemné výzvy 3 uchazečům, nabídky 3 uchazečů, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce nabídka firmy Martin Červenka Lhota, IČO 71292381 ve výši Kč 906 790,00 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 25. 5. 2021

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 17. 12. 2020, 9. 3. 2021, 13. 4. 2021, 4. 5. 2021, 18. 5. 2021, 2. 11. 2021, 14. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly vykonané v příspěvkové organizaci MŠ Klíčany ze dne 30. 11. 2021 (kontrolované období 01 - 10/2021)

V kontrolovaném období obec Klíčany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospoďařila 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 2021 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,25 %
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:

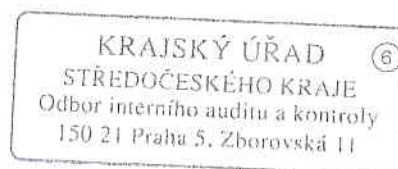
- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Klíčany 25. 05. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová



kontrolor pověřený řízením přezkoumání

kontrolorka

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 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 25. 05. 2022

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Výkaz Příloha** - se skládá z textových a číselných částí. Obec musí překontrolovat správné načtení a vykázání účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit a aktualizovat komentáře do textových částí, které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR apod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo vyčíst z výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty. V Příloze k 31. 12. 2021 obce Klíčany nesouhlasí informace v části C.2 snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku s pohyby na účtu 403 ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2021.