

SpZn: SZ_067436/2019/KUSK
Čj.: 001593/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KLOKOČNÁ

IČ: 00472034

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Klokočná za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28. 2. 2020
- 20. 9. 2019

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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Klokočná
Klokočná 61
251 64 Mnichovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Petr Venclovský**

Zástupci obce:

Ing. Miloslav Rovný - starosta
Radek Skřivánek - hlavní účetní
Ing. Blanka Habrmanová, Ph.D. - místostarostka

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právnickými 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 28. 2. 2020 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 r. 2016 - 2019 ze dne 14.1.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2018 - 19.12.2018

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn na webových stránkách obce (bez data zveřejnění)
- zastupitelstvem obce dne 27.3.2019 revokováno usnesení ze dne 19.12.2018 (administrativní chyby) a byl znovu schválen rozpočet na rok 2019 jako schodkový, schodek rozpočtu krytý "finanční rezervou z let minulých", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 28.3.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 30.1.2019, zveřejněno dne 31.1.2019
 - č. 3 dne 27.3.2019, zveřejněno dne 28.3.2019
 - č. 4 dne 27.3.2019, zveřejněno dne 28.3.2019
 - č. 5 dne 29.5.2019, zveřejněno dne 29.5.2019
 - č. 6 dne 24.7.2019, zveřejněno dne 24.7.2019
 - č. 9 dne 18.12.2019, zveřejněno dne 18.12.2019
- schválené starostou obce (rozpočtová změna):
 - č. 2 dne 22.2.2019, zveřejněno dne 22.2.2019
 - č. 10 dne 31.12.2019, zveřejněno dne 29.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 29.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.5.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 13.5.2019 - 29.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ze dne 30.6.2019 (odeslán dne 10.7.2019), 31.8.2019 (odeslán dne 15.9.2019), 31.12.2019 (odeslán dne 27.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ze dne 30.6.2019 (odeslán dne 11.7.2019), 31.12.2019 (odeslán dne 12.2.2020)

Rozvaha

- ze dne 30.6.2019 (odeslána dne 11.7.2019), 31.12.2019 (odeslána dne 12.2.2020)

Příloha rozvahy

- ze dne 30.6.2019 (odeslána dne 11.7.2019), 31.12.2019 (odeslána dne 12.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- elektronicky za období 8/2019 (ze dne 15.9.2019), 12/2019 (elektronicky - dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- č. 32900001 až č. 32900131

Kniha odeslaných faktur

- č. 2900001 až č. 2900008

Faktura

- došlé - č. 32900112 až č. 32900122, č. 32900205 až č. 32900230

Bankovní výpis

- k účtu č. 8021201/0100, Komerční banka, a.s., č. 7 za období červenec 2019 až č. 8 za období srpen 2019, č. 12 za období prosinec 2019
- k účtu č. 94-1161821/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 28.6.2019 až č. 17 ze dne 30.8.2019, č. 25 ze dne 4.12.2019 až č. 27 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 8021201/0100 - č. 110086 až č. 110112, č. 110151 až č. 110164
- k účtu č. 94-1161821/0710 - č. 140013 až č. 140017, č. 140025 až č. 140027
- předpisy faktur došlých - č. 710112 až č. 710122, č. 710205 až č. 710230
- k pokladně - č. 410131 až č. 410186, č. 410284 až č. 410300
- vnitřní účetní doklady č. 610001, 610017

Pokladní kniha (deník)

- za období červen - srpen, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 20.9.2019 v 10 hodin 58 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 7.024,- souhlasí na zápis v pokladní knize k dokladu č. V/95 ze dne 18.9.2019

Pokladní doklad

- příjmové č. P00000141 ze dne 5.6.2019 až č. P00000154 ze dne 28.8.2019, č. P00000169 ze dne 11.12.2019 až č. P00000170 ze dne 19.12.2019
- výdajové č. V00000046 ze dne 8.6.2019 až č. V00000077 ze dne 28.8.2019, č. V00000116 ze dne 5.12.2019 až č. V00000130 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2019, zejména: Plán inventur ze dne 16.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 4.1.2020, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 4.1.2020, inventurní soupisy majetku k 31.12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období 5 - 8/2019 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 29.5.2019

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

- Kupní smlouva č. 3/2019 ze dne 16.7.2019 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět smlouvy - prodej části pozemku p.č. 17/15 v k.ú. Klokočná. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2019.
- Kupní smlouva č. 2/2019 ze dne 3.6.2019 uzavřená s prodávajícím - Vesta Auto Corson s.r.o., Praha 10 - Malešice, předmět smlouvy - nákup "DA" s požárním přívěsem nákladním pro JSDHO Klokočná v ceně Kč 749.377,- bez DPH (tj. Kč 967.247,- vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2019. Smlouva nebyla do dne přezkoumání zveřejněna na profilu zadavatele.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 18.7.2019 uzavřená s dárce - Kámen Zbraslav a.s., předmět smlouvy - finanční dar ve výši Kč 5.000,- na "financování kulturní akce - Moravské vinobraní s cimbálem"
- Darovací smlouva ze dne 7.8.2019 uzavřená s dárce - fyzickou osobou, předmět smlouvy - finanční dar ve výši Kč 5.000,- na akci "Moravské vinobraní s cimbálem"
- Darovací smlouva č. 5/2019 ze dne 18.11.2019 uzavřená s dárce - fyzické osoby na podporu činnosti a vybavenosti JSDHO v částce Kč 50.000,-.

Smlouvy o výpůjčce

- č. 2/2019 ze dne 19.6.2019 (obec půjčitel) uzavřená s fyzickou osobou, předmět smlouvy - bezplatné užívání 1 ks plastové biopopelnice o objemu 240 l na dobu 3 let do 1.3.2021.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nemovitých věcí č. 1/2019 ze dne 24.7.2019 uzavřená s nájemcem - Sdružení U Chůviček, Struhařov na pronájem pozemku č. st. 104 jehož součástí je budova č.p. 62 a pozemek p.č. 322/50 vše v k.ú. Klokočná, součástí nájmu i vybavení budovy za účelem provozování hlavní činnosti dle stanov Rodinného klubu Kukajda na "poskytování individuální výchovné péče o svěřené dítě". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 24.7.2019.
- Pachtovní smlouva ze dne 17.4.2019 uzavřená s pachtýřem - fyzickou osobou, předmět smlouvy - pacht pozemků p.č. 322/44, část p.č. 322/41 vše v k.ú. Klokočná a to na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.4.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout pozemky p.č. st. 104 jehož součástí je budova č.p. 62 a pozemek p.č. 322/50 vše v k.ú. Klokočná, zveřejněn ve dnech 30.5.2019 - 19.6.2019
- propachtovat pozemky p.č. 322/44, část p.č. 322/41 vše v k.ú. Klokočná, zveřejněn ve dnech 29.3.2019 - 17.4.2019
- prodat část pozemku p.č. 17/15 v k.ú. Klokočná, zveřejněn ve dnech 13.5.2019 - 29.5.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6013459/001 ze dne 30.5.2019 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemkům p.č. 322/28, 322/41 v k.ú. Klokočná, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2019 - Pořízení nového dopravního automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu ev. č. smlouvy Poskytovatele S-4531/OBŘ/2019 ze dne 22.11.2019 v maximální výši Kč 300.000,- na projekt "pořízení nového dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Klokočná". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.10.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019 - pí B.H. v rozsahu 2,5 hodiny (úklidové práce v objektu OÚ Klokočná)
- ze dne 1.1.2019 - pí P.H. v rozsahu 10,5 hodin (vedení agendy poplatků)
- ze dne 5.6.2019 - p. P.N. v rozsahu 37,5 hodin (údržba veřejného prostranství)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Nákup DA dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním" ze dne 15.3.2019 (datovou zprávou, osloveno 6 dodavatelů), Vyhodnocení výběrového řízení ze dne 20.5.2019, oznámení o výsledku výběrového řízení (datovou zprávou dne 20.5.2019), zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 29.5.2019 (oznámení výsledku výběrového řízení, uzavření smlouvy) - kritérium ekonomické výhodnosti. Nabídková cena souhlasí s cenou kupní (kupní smlouva ze dne 3.6.2019). Obec při zadávání veřejné zakázky postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem "Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 21.11.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 19.12.2018 (Rozpočet), 30.1., 27.3. (Rozpočet - revokace), 17.4., 29.5. (účetní závěrka, závěrečný účet r. 2018), 24.7., 25.9., 30.10., 18.12.2019

V kontrolovaném období obec Klokočná, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, 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 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 Klokočná:

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:

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel, nezveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu v zákonném termínu do 15 dnů od podpisu smlouvy. (Kupní smlouva uzavřena dne 3.6.2019, zadavatel Vesta Auto Carson s.r.o., v částce Kč 749.377,-).

NAPRAVENO

Obec dodatečně zveřejnila na profilu zadavatele smlouvu dne 24.9.2019, dále obec přijala systémového opatření spočívající v dodržování zákonného termínu pro zveřejňování uzavřených smluvních vztahů na profil zadavatele, přijaté opatření je účinné, účinnost ověřena zveřejněním smlouvy o dílo - dodavatel SOVT- RADIO s.r.o. na dodávku a instalaci bezdrátového rozhlasu s digitálním kódováním a vyhodnocením pro obec Klokočná ze dne 11.9.2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.9.2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočná za rok 2019 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	2,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 362 970,00 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.

Klokočná 28. 2. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

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 Klokočná o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Miloslav Rovný, starosta obce.

Ing. Miloslav Rovný
starosta obce Klokočná

.....
dne 28. 2. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Klokočná	Ing. Miloslav Rovný