

Čj.: 002033/2022/KUSK
SpZn: SZ_059338/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KLOKOČNÁ

IČ: 00472034

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Klokočná za rok 2021 bylo zahájeno dne 26. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. 8. 2021
- 24. 2. 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:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Klokočná
Klokočná 61
251 64 Mnichovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jiří Černovský**
- kontroloři: **Bc. Jaroslav Petrák**

Zástupci obce:

Ing. Miloslav Ravný - starosta
Radek Skřivánek - 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 právníckými 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 právníckých 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. 2. 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 roky 2021 - 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn 2.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 1.12.2019 - 18.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2020 - 17.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2020 jako "přebytkový", závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 17.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 27.1.2021, zveřejněno dne 28.1.2021
- č. 2 dne 24.3.2021, zveřejněno dne 25.3.2021
- č. 3 dne 26.5.2021, zveřejněno dne 27.5.2021
- č. 4 dne 25.8.2021, zveřejněno dne 26.8.2021
- č. 5 dne 27.10.2021, zveřejněno dne 2.11.2021
- č. 6 dne 10.11.2021, zveřejněno dne 11.11.2021
- č. 7 dne 15.12.2021, zveřejněno dne 17.12.2021
- schválena starostou obce:
- č. 8 dne 29.12.2021, zveřejněno dne 28.1.2022
- č. 9 dne 31.12.2021, zveřejněno dne 28.1.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 26.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.5.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 11.5.2021 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021 (ze dne 9.7.2021)
- k 31.12.2021 (ze dne 27.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 (ze dne 9.7.2021)
- k 31.12.2021 (ze dne 24.2.2022)

Rozvaha

- k 30.6.2021 (ze dne 9.7.2021)
- k 31.12.2021 (ze dne 24.2.2022)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 (ze dne 9.7.2021)
- k 31.12.2021 (ze dne 24.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- hlavní kniha za období 1 - 6 (elektronicky)
- kniha analytické předvahy za období 6/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 32100001 až č. 32100224

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 210001 až č. 210009

Faktura

- došlé - č. 32100041 až č. 32100063, č. 32100188 až č. 32100224

- vydané - č. 2100008 až č. 2100009

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-11618201/0710, Česká národní banka, č. 5 ze dne 5.3.2021 až č. 15 ze dne 30.6.2021, č. 36 ze dne 3.12.2021 až č. 41 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 8021201/0100, Komerční banka, a.s., č. 4 za období duben 2021, č. 12 za období prosinec 2021

Účetní doklad

- vnitřní účetní doklady - č. 610001 až č. 610006, č. 610018, č. 610021 až č. 610023, č. 610029 až č. 610032
- k účtu č. 94-11618201/0710 - č. 140005 až č. 140015, č. 140036 až č. 140041
- k účtu č. 8021201/0100 - č. 110055 až č. 110071, č. 110158 až č. 110175
- předpisy faktur došlých - č. 710041 až č. 710063, č. 710188 až č. 710225
- předpisy faktur vydaných - č. 810008 až č. 810009
- k pokladně - č. 410159 až č. 410187, č. 410239 až č. 410262

Pokladní kniha (deník)

- za období březen - duben, listopad - prosinec
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 27.8.2021 v 10 hodin 16 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 59.094,-, souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize k dokladu č. V27 ze dne 25.8.2021

Pokladní doklad

- příjmové č. 151 až č. 170, č. 195 až č. 196
- výdajové č. 9 až č. 17, č. 45 až č. 67

Evidence poplatků

- vedena ručně (poplatek ze psů, odpady)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

Mzdová agenda

- Vyúčtování mezd za období 1 - 4/2021 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- vyúčtování mezd za období 1 - 4/2021 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16.12.2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 26.5.2021

Smlouvy o dílo

- č. 1/2021 ze dne 5.3.2021 uzavřená se zhotovitelem FK Bau, a.s., Praha 10 - Uhřetěves, předmět smlouvy provedení stavby kanalizace v obci Klokočná v ceně díla Kč 32.868.781,22 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.3.2021. Dodatek č. 1 ze dne 18.3.2021 k SOD č. 1/2021 ze dne 5.3.2021, kterou se mění termíny realizace akce. Dodatek smlouvy zveřejněn na profilu zadavatele dne 30.3.2021. Dodatek č. 2 ze dne 20.12.2020, kterou se mění cena díla na Kč 33.528.869,19 bez DPH. Uzavření dodatku schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021. Dodatek č. 2 zveřejněn na profilu zadavatele dne 22.12.2021.
- č. 2/2021 ze dne 30.3.2021 uzavřená se zhotovitelem Dekonta a.s., Dřetovice, předmět smlouvy - provedení stavby kořenové čistírny odpadních vod v obci Klokočná v ceně díla Kč 9.359.239,37. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 24.3.2021. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.3.2021. Dodatek č. 1 ze dne 17.12.2021, kterou se mění cena díla na Kč 9.342.991,29 bez DPH. Uzavření dodatku schváleno

zastupitelstvem obce dne 15.12.2021. Smlouva zveřejněna na profilu dodavatele dne 22.12.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva nedatovaná, dárce KÁMEN Zbraslav, a.s. Praha 5, obdarovaný obec Klokočná
- ze dne 3.12.2021 uzavřená s dárce - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 326/1 v k.ú. Klokočná včetně inženýrských sítí (potrubí drenážní, potrubí dešťové kanalizace). Nabytí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.10.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru uzavřená s Komerční bankou, a.s., Praha 1, reg. č. 99028048233 ze dne 29.3.2021 ve výši Kč 14.000.000,00 na účel dofinancování projektu "Kanalizace a ČOV Klokočná" (investiční municipální úvěr) na účtu 35-1931391577/0100, první splátka 31.12.2022 ve výši Kč 5.000.000,00, ostatní splátky měsíčně od 31.1.2023 ve výši Kč 41.285,00, poslední splátka 28.2.2041. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Technická infrastruktura ev. č. S-0199/ŘDP/2021 ze dne 28.1.2021 na projekt "Bezdrátový rozhlas Klokočná" v maximální výši Kč 258.000,00 (investiční, UZ 812). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2020. Protokol závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu ze dne 18.3.2021.
- Smlouva č. 1190400006 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 7.7.2021 na projekt "Kanalizace a ČOV Klokočná" ve výši Kč 33.181.247,06 (investiční) z toho rok 2021 Kč 24.728.872,64 a v roce 2022 Kč 8.452.374,42. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Drobné vodohospodářské projekty Oblast podpory Výstavba, rozšíření, rekonstrukce ČOV a kanalizačních sítí ev. č. smlouvy poskytovatele S-1736/OŽP/2021 ze dne 29.4.2021 na projekt "Výstavba splaškové kanalizace a ČOV v obci Klokočná" v celkové maximální výši Kč 3.000.000,00 (investiční, UZ 91). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2020. - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Klokočná č. 1/2021 ze dne 5.1.2021 uzavřená s příjemcem Klub seniorů Mnichovice a okolí v částce Kč 2.400,00, účel - podpora života seniorů kulturními a společenskými akcemi". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 na základě žádosti ze dne 4.11.2020.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Klokočná č. 2/2021 ze dne 5.1.2021 uzavřená s příjemcem Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska SDH Klokočná ve výši Kč 30.000,00, účel - výdaje spojené s činností SDH Klokočná. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 na základě žádosti ze dne 14.12.2020. Závěrečné vyúčtování a vyhodnocení poskytnuté dotace ze dne 13.12.2021.

Dohody o provedení práce

- č. 3/2021 ze dne 4.1.2021 - vedení agendy veškerých poplatků (pokladna) obecního úřadu Klokočná
- č. 4/2021 ze dne 4.1.2021 - úklidové práce v objektu Obecního úřadu Klokočná

- č. 5/2021 ze dne 4.1.2021 - provádění údržby obecních prostranství, obecního majetku a zařízení

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci při výstavbě kanalizační přípojky č. 002 ze dne 5.2.2021 uzavřená s vlastníkem - fyzickou osobou, předmět smlouvy - "výstavba částí kanalizačních přípojek" k pozemku p.č. st. 34 v k.ú. Klokočná v částce Kč 3.509,-

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2020, 27.1., 24.3., 26.5., 30.6., 25.8., 27.10., 10.11., 15.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

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

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:

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

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Dle výkazu Rozvaha k 30.6.2021 ze dne 9.7.2021 není odepisován majetek evidovaný na účtu 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

NAPRAVENO

Majetek zařazen do odpisového plánu, bude účtováno o odpisech od roku 2022.

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
§ 26, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M k 30.6.2021 ze dne 9.7.2021 došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu na § 3636 a na položce 8124.

NAPRAVENO

V závěru roku jsou rozpočtová opatření prováděna průběžně, chyba se neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočná za rok 2021 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	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

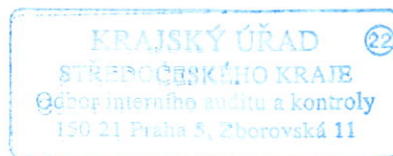
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 335 725,96 Kč.

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 24. 2. 2022

Podpisy kontrolorů:



Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Miloslav Rovný, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klokočná ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Miloslav Rovný
starosta obce Klokočná



dne 24. 2. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	obec Klokočná	Ing. Miloslav Rovný

