

Čj.: 008050/2021/KUSK
SpZn: SZ_157759/2020/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KLUKY

IČ: 00509400

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Kluky za rok 2020 bylo zahájeno dne 11.11.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.11.2020
- 04.06.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kluky
Kluky 33
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Jana Pecháčková - starostka
Jana Folprechtová - místostarostka
Dis. Jana Veselá - účetní obce

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 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 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 04.06.2021 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 roky 2020 – 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019, zveřejněn od 13.1.2020, návrh zveřejněn dne 19.11.2019 do 30.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 11.12.2019 do 30.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 jako schodkový, schodek je hrazen z přebytku minulých let, dle předloženého rozpočtu jsou závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 13.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 28.2.2020, zveřejněno dne 2.3.2020
- č. 2 schváleno správcem obce dne 30.6.2020, zveřejněno dne 21.7.2020
- č. 4 schváleno správcem obce dne 30.9.2020, zveřejněno dne 13.10.2020
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 30.1.2021

Závěrečný účet

- ke dni dílčího přezkoumání nebyl závěrečný účet obce za rok 2019 schválen. Dle předloženého dokumentu č.j. MV-63845-6/ODK-2020 ze dne 15.6.2020 jmenoval 1. místopředseda vlády a ministr vnitra Jan Hamáček od 22.6.2020 správcem obce Kluky Ing. Zdeňka Šustu, který činnost ukončil dne 13.10.2020
- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 29.12.2020, návrh zveřejněn od 29.11.2020
- zastupitelstvo schválilo usnesením č. 14 ze dne 28.12.2020 kontrolu hospodaření obce za rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 29.2.2020 ze dne 16.3.2020, 30.6.2020 ze dne 17.7.2020, 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 30.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 28.7.2020, 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 11.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v modulu KEO-W - došlé faktury - od č. 20-01-00001 ze dne 6.1.200 do č. 20-001-00102 ze dne 30.12.2020 - dle potřeby
- ostatní závazky - od č. 20-003-00001 ze dne 20.1.2020 do č. 20-003-00002 ze dne 6.10.2020 - dle potřeby
- zálohové faktury - od č. 20-010-00001 ze dne 6.1.2020 do č. 20-010-00005 ze dne 30.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v modulu KEO-W - vydané faktury od č. 20-002-00001 ze dne 14.2.2020 do č. 20-002-00003 ze dne 10.9.2020 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 31129181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č. 10 za období 1.9.2020 - 30.9.2020, č. 12 za období 1.11 - 30.11.2020, č. 13 za období 1.12 - 31.12.2020
- k účtu č. 94-15181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 15 ze dne 12.8.2020 do č. 20 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 43-9065080217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č. 9 za období září 2020, č. 13 za období 1.12. - 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 31129181/0100 - od č. 20-801-00252 ze dne 1.9.2020 do č. 20-801-00280 ze dne 30.9.2020, od č. 20-801-00310 ze dne 5.11.2020 do č. 20-801-00386 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-15181/0710 - od č. 20-803-00021 ze dne 12.8.2020 do č. 20-803-00027 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 43-9065080217/0100 - od č. 20-802-00005 ze dne 30.9.2020 do č. 20-802-00006 ze dne 31.12.2020
- předpisy došlých faktur - od č. 20-001-00064 do č. 20-001-00071, od č. 20-001-00080, č. 20-001-00098
- předpis odeslané faktury - č. 20-002-00003 ze dne 10.9.2020
- k pokladně - od č. 20-701-00056 ze dne 1.9.2020 do č. 20-701-00088 ze dne 16.12.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování zůstatku pokladny - č. 20-007-00012 ze dne 31.12.2020
- předpis mezd prosinec - č. 20-008-00012 ze dne 31.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období od září do prosince
- skonto pokladní hotovosti k 24.11.2020 v 8:40 hodin činilo Kč 2.137,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. P/64 ze dne 14.11.2020

Pokladní doklad

- od č. 20-701-00056 ze dne 1.9.2020 do č. 20-701-00071 ze dne 6.10.2020
- výdajové pokladní doklady – od č. V/37 do č. V/47 ze dne 16.12.2020
- příjmové pokladní doklady – od č. P/62 ze dne 10.11.2020 do č. P/67 ze dne 16.12.2020

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur ze dne 19.12.2020, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2020, inventurní soupisy majetku a závazků obce ke dni 31.12.2020, výpisy z listu vlastnictví pro obec a příslušná k.ú. se stavem ke dni 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2021

Mzdová agenda

- mzdový list na období 1/2020 - 12/2020, výkaz pracovních hodin za období listopad a prosinec ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 3/2020, mzdový list na období 1/2020 - 12/2020 - neuvolněná starostka
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 10/2020, mzdový list na období 1/2020 - 12/2020 - neuvolněná starostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.6.2020. Výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky: Neschváleno - uplynutí času.
- Zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 14 ze dne 28.12.2020 účetní závěrku roku 2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.10.2020 uzavřená s p. Č.V. na období od 1.11.2020 na dobu neurčitou, v rozsahu do 300hod. ročně, údržba veřejné zeleně v obci, úklid veřejných prostranství v obci, vyžínání lesních pozemků ve vlastnictví obce Kluky

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 30.12.2019 (výhled, rozpočet), 9.3.2020, 13.10.2020 (ustavující), 28.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- Dokument č.j. MV-63845-6/ODK-2020 ze dne 15.6.2020 o jmenování správce obce Kluky Ing. Zdeňka Šusty s platností od 22.6.2020
- Protokol o předání agendy obce bývalou starostkou obce správci obce ze dne 22.6.2020
- Protokol o předání agendy obce bývalého správce obce starostce obce ze dne 14.10.2020

V kontrolovaném období obec Kluky, dle prohlášení starostky 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 Kluky:

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 Kluky 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	1,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 24 672,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 20 000,00 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.

Kluky 04.06.2021

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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 Kluky o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jana Pecháčková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kluky ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jana Pecháčková
starostka obce Kluky

.....
dne 04.06.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Kluky	Jana Pecháčková

Upozornění:

- **Zpráva o přezkoumání hospodaření obce** - Důrazně upozorňujeme, že zpráva o přezkoumání hospodaření obce se projednává jako součást závěrečného účtu. Dle zápisu zasedání zastupitelstva ze dne 28.12.2020 - usnesení č. 14 schválilo zastupitelstvo "kontrolu hospodaření obce za rok 2019". Z uvedeného není přesně zřejmé, zda se jednalo o projednání zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Starostka obce prohlásila, že tomu tak bylo.
- **Dodržení termínu pro projednání závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz Společné stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31.3.2020), nebyla změněna a je stanovena do 30.6.následujícího roku.
- **Subjekt fakturace** - Upozorňujeme, že je nutno dbát na to, aby na fakturách došlých (vystavených dodavateli) byla jako plátce uvedena OBEC Kluky (jakožto subjekt práva), nikoliv OBECNÍ ÚŘAD Kluky (např. faktura č.20-001-00088).
- **Věcná břemena** - Upozorňujeme, že dle LV 10001 pro k.ú. Kluky u Mladé Boleslavi má obec prokazatelně pozemky s věcným břemenem pouze p.č. 39 a p.č. 752, ale dle inventurního soupisu sestaveného ke dni 31.12.2020 jsou na účtu 031 510 – ostatní plocha s věcným břemenem zařazeny i pozemky, které jsou uvedeny na LV v oddíle D – Poznámky a další obdobné údaje, např. p.č. 817, p.č. 818.....p.č. 990.
- **Pokladna** - Doporučujeme, aby obec zvážila používání rozpočtované pokladny. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020 vykazuje účet 261 - Pokladna, zůstatek ve výši Kč 1.970,00, neboť zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.12.2020 byl účetně převeden na položku 8901. Dle metodiky k nerozpočtované pokladně, kterou obec používá, má účet 261 - Pokladna vykazovat zůstatek nulový. Podotýkáme, že obec neprovozuje hospodářskou činnost.
- **Výkaz Příloha** - Upozorňujeme, že ve výkazu sestaveném ke dni 31.12.2020 je v oddíle A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona uvedena mylná informace "Plátce DPH na vodu (2310), ČOV a kanalizace (par. 2321) - neprovozuje hospodářskou činnost" - obec není provozovatelem ani jedné infrastruktury.