

SpZn: SZ_042515/2019/KUSK
Čj.: 001078/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KLÍNEC

IČ: 00640719

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Klíneč za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.11.2019
- 02.03.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Klíneč
Klíneč 138
252 10 Mníšek pod Brdy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová

Zástupci obce:

Bc. Markéta Polívková - starostka
Ing. Silvie Bubeníková - 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 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 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 02.03.2020 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 roky 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, zveřejněn dne 20.12.2018, návrh zveřejněn ve dnech 4.12. - 20.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 4.12. - 20.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako přebytkový, v členění na paragrafy, zveřejněn dne 20.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- schváleny zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, oznámeny dopisem ředitele Mateřské školy Klíнец dne 20.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.8.2019, zveřejněno dne 30.1.2019
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 21.2.2019, zveřejněno dne 22.2.2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2019, zveřejněno dne 1.4.2019
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 19.3.2019, zveřejněno dne 11.4.2019
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 30.4.2019, zveřejněno dne 10.5.2019
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 3.6.2019, zveřejněno dne 17.6.2019
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2019, zveřejněno dne 13.6.2019
- č. 13 - schváleno starostkou obce dne 31.10.2019, zveřejněno dne 19.11.2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2019, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 23.5. - 11.6.2019, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 16.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 30.9.2019, k 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 30.9.2019, k 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 18.11.2019 do faktury č. 5190381, k 31.12.2019 do faktury č. 5190435

Kniha odeslaných faktur

- k 6.11.2019 do faktury č. 6190043, k 31.12.2019 do faktury č. 6190051

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 5190070 ze dne 4.3.2019 - č. 5190079 ze dne 3.3.2019, č. 5190196 ze dne 3.6.2019 - č. 5190205 ze dne 5.6.2019, č. 5190413 ze dne 2.12.2019 - č. 5190423 ze dne 5.12.2019
- dle knihy vydaných faktur - č. 6190001 - č. 6190005 ze dne 11.3.2019, č. 6190045 ze dne 4.12.2019 - č. 6190051 ze dne 31.12.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 0388079359/0800 vedenému u Č.S. a.s. - č. 51 ze dne 4.3.2019 - č. 70 ze dne 26.3.2019, č. 133 ze dne 18.6.2019 - č. 141 ze dne 30.6.2019, č. 210 ze dne 30.9.2019, č. 263 ze dne 4.12.2019 - č. 280 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94 - 7910111/0710 vedenému u ČNB - č. 5 ze dne 8.3.2019 - č. 6 ze dne 29.3.2019, č. 12 ze dne 6.6.2019 - č. 13 ze dne 28.6.2019, č. 20 ze dne 30.9.2019, č. 28 ze dne 6.12.2019 - č. 29 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 0388079359/0800 vedenému u Č.S. a.s. - č. 130051 - č. 130070, č. 130133 - č. 130141, č. 130210, č. 130263 - č. 130280
- k běžnému účtu č. 94 - 7910111/0710 vedenému u ČNB - č. 120005 - č. 120006, č. 120012 - č. 120013, č. 120020, č. 120028 - č. 120029
- k převodu hospodářského výsledku č. 610013
- k došlým fakturám - č. 710070 - č. 710079, č. 710196 - č. 710205, č. 710413 - č. 710423
- k vydaným fakturám - č. 810001 - č. 810005, č. 810045 - č. 810051
- k opravným dokladům - č. 920009, č. 920011

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, listopad a prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.40 hod. činí Kč 16 670,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. P00000538 ze dne 20.11.2019

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec 2019
- příjmové pokladní doklady - č. P00000159 ze dne 1.3.2019 - č. P00000237 ze dne 20.3.2019, č. P00000396 ze dne 5.6.2019 - č. P00000414 ze dne 28.6.2019, č. P00000547 ze dne 2.12.2019 - č. P00000582 ze dne 23.12.2019
- výdajové pokladní doklady - č. V00000037 ze dne 1.3.2019 - č. V00000049 ze dne 19.3.2019, č. V00000103 ze dne 3.6.2019 - č. V00000122 ze dne 25.6.2019, č. V00000230 ze dne 2.12.2019 - č. V00000249 ze dne 23.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace za rok 2019 obsahuje: Plán inventarizace ze dne 30.11.2019, Proškolení ze dne 12.12.2019, Výpis z katastru nemovitostí ke dne 31.12.2019 pro obec Klíнец - k.ú. Klíнец ke dni 31.12.2019 a Zprávu o provedené inventarizaci ze dne 31.1.2020

Mzdová agenda

- výplatní páska 10/2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístky za měsíc leden - březen 2019 a Mzdové listy za rok 2019 uvolněné starostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetních závěrek obce a příspěvkové organizace Mateřská škola Klíнец za rok 2018 ze dne 11.6.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9. a 31.12.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10.4.2019, obec Klíнец (objednatel), FSP projekční kancelář s.r.o. (zhotovitel), předmětem smlouvy je projektová dokumentace na akci: "Revitalizace a dostavba objektu Klíнец č.p. 138", celková cena díla Kč 575 000,00 (bez DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2019. Smlouva uveřejněna dne 11.4.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 9.4.2019, kdy obec kupuje od společnosti Hands s.r.o. motorové vozidlo Renault (hasičské vozidlo), cena Kč 929 105,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2019.
- Kupní smlouva ze dne 27.5.2019, kdy obec prodává fyzické osobě parcelu č. 923/5 a 923/6, cena Kč 4 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2018.
- Kupní smlouva ze dne 11.3..2019, kdy obec prodává fyzické osobě parcelu č. 62/3, cena Kč 14 280,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.4.2019, kdy obec daruje Sdružení dobrovolných hasičů Klíнец na činnost částku ve výši Kč 15 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 27.5.2019, zveřejněn od 1.8. do 17.8.2018
- ke Kupní smlouvě ze dne 11.3..2019, zveřejněn od 3.10.2018 do 19.10.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-6024227/1 ze dne 25.9.2019, dotčený pozemek parc. č. 898 v k.ú. Klíнец. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 25.9.2019, kdy obec poskytuje obci Jíloviště na provoz Pošty Partner částku Kč 50 000,00, na základě žádosti ze dne 16.9.2019. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2019.
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 1.4.2019, kdy obec poskytuje Tělovýchodné jednotě Klíнец na roční provoz a vybavení tělocvičny a fotbalového hřiště částku Kč 60 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2019. Smlouva uveřejněna dne 1.4.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2019, na úklid kanceláří obecního úřadu, na období od 1.10.2019 na dobu 1 rok

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci: "Revitalizace a dostavba objektu Klíнец č.p. 138" obsahuje: Výzvu ze dne 20.2.2019 3 dodavatelů, Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise ze dne 11.3.2019, Seznam nabídek doručených a přijatých ve lhůtě pro podání nabídek (4 nabídky), Posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11.3.2019, Protokol posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.3.2019

a Vyrozumění o výsledku výběrového řízení ze dne 15.3.2019. Vybrána byla firma FSP projekční kancelář s.r.o., jejíž nabídka byla cenově nejvýhodnější. Cena uvedená ve smlouvě o dílo ze dne 10.4.2019 odpovídá ceně uvedené v nabídce. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 11.4.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecné zásady poskytování individuálních dotací z rozpočtu obce Klíнец, schválené zastupitelstvem obce dne 19.11.2019

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 9/18 ze dne 19.12.2018 (rozpočet), č. 1/19 ze dne 28.1.2019, č. 2/19 ze dne 28.3.2019, č. 3/19 ze dne 11.6.2019 (závěrečný účet), č. 4/19 ze dne 23.9.2019, č.5/2019 ze dne 19.11.2019 a č. 6/2019 ze dne 11.12.2019 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z finanční kontroly č. 1/2019 ze dne 29.8.2019 u příspěvkové organizace Mateřská škola Klíнец. Předmětem kontroly byla správnost a účelnost čerpání prostředků z příspěvku zřizovatele, nakládání s finanční hotovostí, kontrola mzdových prostředků, náležitosti účetních dokladů. Kontrolované období leden - červen 2019. Pověření k provedení kontroly ze dne 5.8.2019.

V kontrolovaném období obec Klíнец, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Klíнец:

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 Klíнец za rok 2019 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	7,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,71 %
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 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.

Klíнец 02.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Irena Kováříková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

.....
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 Klíнец o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, Bc. Markéta Polívková, starostka obce.

Markéta Polívková
starostka obce Klíнец

.....
dne 02.03.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Klíнец	Bc. Markéta Polívková