

**Zápis z dílčího 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 přezkoumávacím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 27. 8. 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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce: Klokočná
Klokočná 61
251 64 Mnichovice

Dílčí přezkoumání vykonali:

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

Obec zastupovali:

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

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 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.

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

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)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 (ze dne 9.7.2021)

Rozvaha

- k 30.6.2021 (ze dne 9.7.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 (ze dne 9.7.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

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

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 32100001 až č. 32100115

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 210001 až č. 210005

Faktura

- došlé - č. 32100041 až č. 32100063

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
- k účtu č. 8021201/0100, Komerční banka, a.s., č. 4 za období duben 2021

Účetní doklad

- vnitřní účetní doklady - č. 610001 až č. 610006
- k účtu č. 94-11618201/0710 - č. 140005 až č. 140015
- k účtu č. 8021201/0100 - č. 110055 až č. 110071
- předpisy faktur došlých - č. 710041 až č. 710063
- k pokladně - č. 410159 až č. 410187

Pokladní kniha (deník)

- za období březen - duben
- 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
- výdajové č. 9 až č. 17

Evidence poplatků

- vedena ručně (poplatek ze psů, odpady)

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 - Uhříněves, 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.
- 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 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 24.3.2021. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.3.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva nedatovaná, dárce KÁMEN Zbraslav, a.s. Praha 5, obdarovaný obec Klokočná

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 2020 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.

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., 30.6.2021 - 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospondařila 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 peněžní fond, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Klokočná byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále 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.

- **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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) **při předchozím dílčím přezkoumání**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 27. 8. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....

.....
Jiří Černovský

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Klokočná o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p.

Ing. Miloslav Rovný
starosta obce

.....
dne 27. 8. 2021

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Rozdělovník:

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