

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: 080029/2023/KUSK

Čj.: 006976/2024/KUSK

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města**

**KLECANY**

**IČ: 00240290**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 02.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.11.2023 - 01.12.2023
- 06.05.2024 - 07.05.2024 a 17.05.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Klecany**

U Školky 74

250 67 Klecany

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Ing. Jarmila Štětinová**

Členové kontrolní skupiny:

**Irena Kovářiková**

**Jiřina Šamanová**

### **Zástupci územního celku:**

**Ivo Kurhajec** - místostarosta

**Miroslava Peková** - finanční účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č. j. 104410/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 17.05.2024 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**

- Sestaven na roky 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem města dne 02.12.2019, zveřejněn dne 09.12.2019, návrh zveřejněn od 14.11.2019 - dosud
- Sestaven na roky 2024 - 2026, schválený zastupitelstvem města dne 08.12.2022, zveřejněn dne 13.12.2022, návrh zveřejněn od 24.11.2022 do 13.12.2022

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 24.11.2022 -13.12.2022

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2023 schválen zastupitelstvem města dne 08.12.2022 jako vyrovnaný, usnesení neobsahuje stanovení závazných ukazatelů rozpočtu, jimiž se má územní samosprávný orgán povinně řídit. Přezkoumávající orgán však dovozuje z předloženého návrhu rozpočtu na rok 2023, že závaznými ukazateli jsou paragrafy. Schválený rozpočet zveřejněn dne 13.12.2022.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- na rok 2023 stanoveny v rámci schválení rozpočtu zastupitelstvem města dne 08.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno zastupitelstvem města dne 23.02.2023, zveřejněno dne 13.03.2023
- č. 2 schváleno zastupitelstvem města dne 25.05.2023, zveřejněno dne 23.06.2023
- č. 3 schváleno zastupitelstvem města dne 20.09.2023, zveřejněno dne 25.09.2023
- č. 4 schváleno zastupitelstvem města dne 20.11.2023, zveřejněno dne 22.11.2023

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022 projednán a schválen zastupitelstvem města dne 25.05.2023 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn 07.06.2023, návrh zveřejněn ve dnech 10.05.2023 - 07.06.2023

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.09. 2023 ze dne 13.10.2023, 31.12.2023 ze dne 08.02.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2023 ze dne 20.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 22.02.2024

### **Rozvaha**

- k 30.06.2023 ze dne 21.07.2023, k 30.09.2023 ze dne 20.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 22.02.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.09.2023 ze dne 20.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 22.02.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- ke dni 30.09.2023, ke dni 31.12.2023

### **Účetní deník**

- ke dni 30.09.2023, ke dni 31.12.2023

### **Kniha došlých faktur**

- za město - ke dni 31.10.2023 do faktury č. 20230652, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 20231306
- za hospodářskou činnost - ke dni 31.10.2023 do faktury č. 138, ke dni 20.12.2023 do faktury č. 163

### **Kniha odeslaných faktur**

- za město - ke dni 27.11.2023 do faktury č. 1118, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 1306
- za hospodářskou činnost - ke dni 30.10.2023 do faktury č. 13349

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - město - č. 20230550 ze dne 01.09.2023 - č. 20230551 ze dne 01.09.2023, č. 20230559 ze dne 07.09.2023 - č. 20230567 ze dne 12.09.2023, č. 20230569 ze dne 20.09.2023 - č. 20230571 ze dne 20.09.2023, č. 20231143 ze dne 01.12.2023 - č. 20231148 ze dne 01.12.2023, č. 20231154 ze dne 04.12.2023 - č. 20231158 ze dne 06.12.2023, č. 20231163 ze dne 06.12.2023 - č. 20231165 ze dne 08.12.2023, č. 20231172 ze dne 08.12.2023 - č. 20231182 ze dne 08.12.2023, č. 20231196 ze dne 12.12.2023 - č. 20231209 ze dne 14.12.2023
- dle knihy došlých faktur - hospodářská činnost - č. 111 ze dne 04.09.2023 - č. 112 ze dne 04.09.2023, č. 114 ze dne 06.09.2023 - č. 117 ze dne 13.09.2023, č. 119 ze dne 14.09.2023 - č. 120 ze dne 18.09.2023, č. 153 ze dne 04.12.2023, č. 155 ze dne 08.12.2023 - č. 161 ze dne 19.12.2023
- dle knihy vydaných faktur - město - č. 784 ze dne 04.09.2023 - č. 788 ze dne 04.09.2023, č. 795 ze dne 05.09.2023 - č. 803 ze dne 06.09.2023, č. 809 ze dne 07.09.2023 - č. 827 ze dne 14.09.2023, č. 832 ze dne 13.09.2023 - č. 836 ze dne 13.09.2023
- dle knihy vydaných faktur - hospodářská činnost - č. 13027 ze dne 15.09.2023 - č. 13043 ze dne 15.09.2023, č. 13051 ze dne 25.09.2023 - č. 13063 ze dne 25.09.2023, č. 13066 ze dne 25.09.2023 - č. 13082 ze dne 25.09.2023, č. 13103 ze dne 27.09.2023 - č. 13118 ze dne 27.09.2023

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 2228201/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 168 ze dne 01.09.2023 - č. 188 ze dne 30.09.2023, č. 233 ze dne 01.12.2023 - č. 253 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-3917201/0710 vedenému u ČNB - č. 59 ze dne 06.09.2023 - č. 64 ze dne 29.09.2023, č. 79 ze dne 05.12.2023 - č. 87 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu č. 186680162/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 34 ze dne 01.09.2023 - č. 38 ze dne 30.09.2023, č. 47 ze dne 03.12.2023 - č. 51 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 19-9711877002/5500 vedenému u RB, a. s. - č. 9 za období od 01.09.2023 do 30.09.2023, č. 12 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023
- k termínovanému účtu č. 9711877002/5500 vedenému u RB, a. s. - č. 9 za období od 01.09.2023 do 30.09.2023, č. 12 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023
- k běžnému účtu (veřejná sbírka) č. 123-5438060297/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 43 ze dne 09.12.2022
- k běžnému účtu č. (fond sportu a volného času) č. 43-7353780227/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 49 ze dne 06.09.2023, č. 63 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 19-5528940247/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 168 ze dne 01.09.2023 - č. 188 ze dne 30.09.2023, č. 232 ze dne 01.12.2023 - č. 251 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu (ČOV, stočné) č. 107-2321520217/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 179 ze dne 01.09.2023 - č. 200 ze dne 30.09.2023, č. 266 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu (rekonstrukce komunikací II. etapa) č. 107-5778530267/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu (školský obvod) č. 107-8455880207/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023

- k běžnému účtu (rekonstrukce silnice) č. 107-7330690237/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu (zateplení zdravotního střediska) č. 107-4709000217/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu (rekonstrukce MŠ) č. 107-3631110277/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu (revitalizace náměstí) č. 43-8411050287/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 172 ze dne 04.12.2023 - č. 181 ze dne 31.12.2023
- k účtu stavebního spoření č. 4449256012/7950 vedenému u RB, a. s. – č. 1 ze dne 31.12.2023
- k účtu stavebního spoření č. 4449264012/7950 vedenému u RB, a. s. – č. 1 ze dne 31.12.2023
- k účtu stavebního spoření č. 444941012/7950 vedenému u RB, a. s. – č. 1 ze dne 31.12.2023
- k účtu stavebního spoření č. 444943012/7950 vedenému u RB, a. s. – č. 1 ze dne 31.12.2023

#### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 2228201/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 102827 - č. 103135, č. 103891 - č. 104231
- k běžnému účtu č. 94-3917201/0710 vedenému u ČNB - č. 780171 - č. 780185, č. 780233 - č. 780257
- k běžnému účtu č. 186680162/0300 vedenému u ČSOB, a. s. - č. 710170 - č. 710193, č. 710226 - č. 710246
- k termínovanému účtu č. 9711877002/5500 vedenému u RB, a. s. - č. 770005 - č. 770007, č. 770027 - č. 770030
- k běžnému účtu č. 19-9711877002/5500 vedenému u RB, a. s. - č. 360009 - č. 360012, č. 360013 - č. 360015
- k běžnému účtu (veřejná sbírka) č. 123-5438060297/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 600130
- k běžnému účtu č. (fond sportu a volného času) č. 43-7353780227/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 740078 - č. 740090, č. 740099
- k běžnému účtu hospodářské činnosti č. 19-5528940247/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 702029 - č. 702184, č. 702500 - č. 702662
- k běžnému účtu (ČOV, stočné) č. 107-2321520217/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 502778 - č. 503127, č. 503266
- k běžnému účtu (rekonstrukce komunikací II. etapa) č. 107-5778530267/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 610009, č. 610012
- k běžnému účtu (školský obvod) č. 107-8455880207/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 760009, č. 760015
- k běžnému účtu (rekonstrukce silnice) č. 107-7330690237/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 730009, č. 730012
- k běžnému účtu (zateplení zdravotního střediska) č. 107-4709000217/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 720009, č. 720012
- k běžnému účtu (rekonstrukce MŠ) č. 107-3631110277/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 790010, č. 790013
- k běžnému účtu (revitalizace náměstí) č. 43-8411050287/0100 vedenému u KB, a. s. - č. 750327 - č. 750387, č. 750485 - č. 750506

- k převodu hospodářského výsledku - č. 000310644
- k majetku - č. 000740038, č. 000740043, č. 000740056, č. 000103232, č. 000311718
- k předpisu mezd - č. 311167

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc září 2023, listopad 2023 a prosinec 2023
- k hlavní pokladně města - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 30.11.2023 v 08:30 hod. činí Kč 20 074,00 a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 2446 ze dne 29.11.2023
- k pokladně hospodářské činnosti - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 30.11.2023 v 08:40 hod. činí Kč 106 519,00 a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 399 ze dne 29.09.2023
- k pokladně cenin (stravenky) - fyzická kontrola cenin ke dni dílčího přezkoumání dne 30.11.2023 v 08:40 hod. činí nula kusů a souhlasí s vykázanou evidencí

#### **Pokladní doklad**

- za měsíc září 2023 a prosinec 2023
- k hlavní pokladně - č. 1809 ze dne 01.09.2023 - č. 2014 ze dne 27.09.2023, č. 2575 ze dne 14.12.2023 - č. 2658 ze dne 27.12.2023
- k pokladně hospodářské činnosti - č. 302 ze dne 06.09.2023 - č. 339 ze dne 26.09.2023, č. 400 ze dne 13.12.2023 - č. 422 ze dne 27.12.2023

#### **Evidence poplatků**

- vedena v programu GINIS dle jednotlivých poplatníků

#### **Evidence pohledávek**

- vedena v programu GINIS dle jednotlivých dlužníků

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Gordic - EMA

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023.

#### **Mzdová agenda**

- výplatní pásky k vybraným dohodám o pracovní činnosti a k vybraným dohodám o provedení práce za 09/2023

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdový list uvolněného starosty a uvolněného místostarosty za období 01/2023 - 09/2023, za období 10/2023 - 12/2023.

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky města Klecany sestavené k 31.12.2023, schválené zastupitelstvem města dne 25.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Klecany sestavené k 31.12.2021, schválené radou města dne 21.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní umělecké školy Klecany sestavené k 31.12.2022, schválené radou města dne 21.06.2023

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.09.2023 a k 31.12.2023 staženo z <https://monitor.statnipokladna.cz/organizaci>:
- Základní škola a Mateřská škola Klecany, okres Praha - východ
- Základní umělecká škola Klecany, okres Praha – východ

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.09.2023 a k 31.12.2023 staženo z <https://monitor.statnipokladna.cz/organizaci>:
- Základní škola a Mateřská Škola Klecany, okres Praha - východ
- Základní umělecká škola Klecany, okres Praha - východ

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 19.10.2023. Město Klecany (objednatel), INTERGAST PRODUKT, s. r. o., IČ 2882768 (zhotovitel), Předmětem smlouvy je dodávka: 1 ks el. konvektomat, včetně zavážecího vozíku, 1ks náhradní zavážecí vozík ke konvektomatu, 1 ks vyhřívaný vozík se zvlhčováním (udržovací skříň), sada gastronádob do školní jídelny Základní školy a Mateřské školy Klecany včetně montáže a příslušenství, za cenu Kč 739 793,25 bez DPH, celková cena včetně DPH činí Kč 895 149,83. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 27.09.2023. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.10.2023.

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

- Směnná smlouva ze dne 14.06.2023, kdy město Klecany směňuje pozemek s fyzickou osobou, dotčené pozemky parc. č. 314/95 o výměře 774 m<sup>2</sup> a p. č. 314/95 o výměře 774 m<sup>2</sup>, obě v k. ú. Klecany. Hodnota směňované nemovitosti byla zjištěna znaleckým posudkem č. 26/3773/2022, vypracovaným Ing. Janem Fujáčkem, ve výši Kč 56 500,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 25.05.2023.
- Kupní smlouva ze dne 19.07.2023, kdy fyzická osoba prodává městu Klecany podíl 1/4 pozemku parc. č. 202/26 o výměře 218 m<sup>2</sup> (orná půda) v k. ú. Klecany, cena dle posudku zpracovaného Ing. Janem Fujáčkem, IČ 49506030, ve výši Kč 33 790,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města 28.06.2023.
- Kupní smlouva ze dne 31.05.2023, kdy město Klecany prodává fyzické osobě pozemek parc. č. 692/18 (zahrada) o výměře 6 m<sup>2</sup> v k. ú. Klecany, cena Kč 6 222,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 25.05.2023.
- Kupní smlouva ze dne 12.07.2023, kdy město Klecany prodává fyzickým osobám pozemky parc. č. 236/127 (ostatní plocha, neplodná půda) o výměře 364 m<sup>2</sup> a 626/103 (ostatní plocha, jiná plocha) o výměře 9 m<sup>2</sup> v k. ú. Klecany, cena dle znaleckého posudku ve výši Kč 272 290,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 25.05.2023.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 03.05.2023, kdy společnost AVAPS s. r. o., IČ: 256 50 939, daruje městu Klecany Kč 10 000,00 na pořádání XXV. Klecanské veteran rallye 2023.

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce ze dne 17.05.2023, kdy Atelier Šoltysovi (půjčitel) přenechává bezúplatně městu Klecany (vypůjčitel) umělecká díla v ceně Kč 351 000,00, na dobu neurčitou.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 19.01.2023, kdy město Klecany pronajímá společnosti Garáž catering, s.r.o., IČ: 17850801, prostor v objektu budovy č.p. 74 prostor o velikosti 40,91 m<sup>2</sup>, na dobu od 01.01.2023 do 31.12.2023, nájemné ve výši Kč 20,00 za každou prodanou vstupenku při akcích, na kterých je vybíráno vstupné. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 18.01.2023.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Směnné smlouvě ze dne 14.06.2023, zveřejněn ve dnech 12.04.2023 do 27.04.2023
- ke Kupní smlouvě ze dne 31.05.2023, zveřejněn ve dnech 28.04.2023 do 13.05.2023
- ke Smlouvě o nájmu ze dne 19.01.2023, zveřejněn ve dnech 05.12.2023 do 20.12.2023

### **Smlouvy o vkladu majetku**

- Smlouva o termínovaném vkladu ze dne 06.06.2023, kdy Raiffeisenbank, a. s., IČ: 49240901, převádí částku Kč 15 600 000,00 na vnitřní účet banky na dobu trvání od 07.06.2023 na 3 měsíce.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026363/VB 02 ze dne 09.06.2023. Město Klecany (Povinná), ČEZ Distribuce, a. s., IČ24729035 (Oprávněná), dotčené pozemky parc. č. 343/10 a 343/11 v k. ú. Klecany, předmětem smlouvy je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, sjednáno na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu Kč 10 000,00. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 05.04.2023.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 19.10.2023, kdy je poskytována neinvestiční dotace, ev. č.: S-6715/OBŘ/2023, na pořízení předepsaného povinného zásahového kompletu OOPP pro dva nové členy zásahové jednotky v maximální výši Kč 100 000,00 (tj. 80%). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 20.09.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13.11.2023, kdy Středočeský kraj poskytuje na provoz a rozvoj přívozu ve městě Klecany městu Klecany jednorázovou účelovou dotaci ve výši Kč 280 000,00.  
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 10/2023 ze dne 13.06.2023, kdy město Klecany poskytuje organizaci MSK Klecany 1921, IČ 16555899, na základě žádosti ze dne 31.10.2022, na úhradu nákladů sportovní činnosti, náklady na provoz a údržbu sportovních zařízení a pronájmy sportovišť ve výši Kč 300 000,00 (Kč 150 000,00 - provoz a údržba, Kč 150 000,00 - na sportovní činnost). Termín vyúčtování 15.01.2024. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 25.05.2023. Smlouva uveřejněna dne 20.06.2023.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 6/2023 ze dne 19.06.2023, kdy město Klecany poskytuje organizaci Klub biatlonu Klecany p. s., IČ 04979061, na základě žádosti došlé dne 18.11.2022, na celoroční činnost klubu, především výjezdů mimo Prahu v zimním období, ve výši Kč 60 000,00. Termín vyúčtování 15.01.2024. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 25.05.2023. Smlouva uveřejněna dne 20.06.2023.
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 5/2023 ze dne 30.06.2023, kdy město Klecany poskytuje organizaci Junák - český skaut, středisko Havran Klecany, z. s., IČ: 43751555, na základě žádosti došlé dne 31.10.2022, na výdaje spojené s vybavením srubu po revitalizaci, pořádáním skautského plesu, s pořízením velkého stanu, se vzdělávací činností celoroční činnost klubu, především výjezdů mimo Prahu v zimním období ve výši Kč 100 000,00. Termín vyúčtování 15.01.2024. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 25.05.2023. Smlouva uveřejněna dne 09.07.2023.



### **Dohody o pracovní činnosti**

- uzavřená dne 30.04.2023, os. č. 649, na dobu určitou od 01.05.2023 do 31.12.2023, max. 300 hod./rok - chůva v dětském Klubíku Klecany
- uzavřená dne 01.07.2023, os. č. 211, na dobu určitou od 01.07.2023 do 31.12.2023, max. 300 hod./rok - administrativní práce

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 01.01.2023, os. č. 251, na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023, max. 300 hod./rok - vedení kroniky města Klecany
- uzavřená dne 01.01.2023, os. č. 675, na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023, max. 300 hod./rok - obsluh šatny v KC Rychta

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky na akci "Dodávka a montáž doplnění výrobního zařízení do školní jídelny ZŠ a MŠ Klecany 2023". Předmětem plnění veřejné zakázky je dodávka: 1 ks el. konvektomat, včetně zavážecího vozíku, 1ks náhradní zavážecí vozík ke konvektomatu, 1 ks vyhřívaný vozík se zvlhčováním (udržovací skříň), sada gastrónadob do školní jídelny Základní školy a Mateřské školy Klecany, včetně montáže a příslušenství. Vybrána byla firma s nejvýhodnější cenou, se kterou byla dne 19.10.2023 uzavřena smlouva o dílo. Město Klecany (objednatel), INTERGAST PRODUKT, s. r. o., IČ 2882768 (zhotovitel), za cenu Kč 739 793,25 bez DPH, celková cena včetně DPH činí Kč 895 149,83. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 27.09.2023. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.10.2023.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2023 o stanovení koeficientů pro výpočet daně z nemovitých věcí, zastupitelstvem města schválena dne 20.09.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 25.09.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2023 o stanovení koeficientů pro výpočet daně z nemovitých věcí, zastupitelstvem města schválena dne 20.11.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 22.11.2023.

### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- doručena dne 15.06.2023 pod č.j. 080045/2023/KUSK

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 08.12.2022 (rozpočet), ze dne 23.02.2023, ze dne 25.05.2023, ze dne 28.06.2023, ze dne 20.09.2023, ze dne 20.11.2023 a ze dne 07.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- č. 1/2023 ze dne 11.01.2023 - č. 40/2023 ze dne 31.12.2023

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápis o provedené veřejnosprávní kontrole v Základní škole a mateřské škole Klecany dne 20.06.2023, za období 01.01.2022 - 31.12.2022, na základě Pověření č. 2/2023.
- Zápis o provedené veřejnosprávní kontrole v Základní umělecké škole Klecany dne 21.06.2023, za období 01.01.2022 - 31.12.2022, na základě Pověření č. 2/2023.

### **Nespecifikován**

- Vyrozumění o jednání soudu ve věci čj. 11 To 29/2023 (žalobce: město Klecany, obžalovaný: fyzická osoba), termín 23.02.2023).

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet za rok 2022 byl projednán zastupitelstvem města Klecany dne 25.05.2023, avšak Informace o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu až dne 15.06.2023. (ID zprávy 1203820443).

### **NAPRAVENO**

*S ohledem na charakter zjištěného nedostatku, resp. chyby, kdy nelze predikovat budoucí možnost faktické nápravy chybného stavu věci, lze za přijetí nápravného opatření považovat prohlášení místostarosty v tom smyslu, že bylo přijato systémové nápravné opatření s cílem řádného budoucího postupu v souladu s příslušnou právní normou. I přes skutečnost, že nelze dané zjištění napravit faktickým způsobem, neboť lhůtu nelze vrátit v předešlý stav, lze s ohledem na typ zjištění konstatovat, že systémovým způsobem k napravení zjištění, resp. chyby došlo.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 29 odst. 1, neboť:**

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. K 31.12.2021 nebyla provedena dokladová inventura : účtů pohledávek 311 Odběratelé (analytické účty 0010, 0099, 0300), 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky, účtů závazků 321 Dodavatelé, 324 Krátkodobé přijaté zálohy (analytické účty 0202 a 0300), 331 Zaměstnanci, 343 Daň z přidané hodnoty, 378 Ostatní krátkodobé závazky, účtů časového rozlišení 381 Náklady příštích období, 383 Výdaje příštích období, 384 Výnosy příštích období, 385 Příjmy příštích období, 388 Dohadné účty aktivní, 389 Dohadné účty pasivní, účtů jiných pasiv 073, 079, 081, 082, 089, 192, 194, 403

**NAPRAVENO**

*Zjištění při konečném přezkoumání hospodaření roku 2022: k 31.12.2022 nebyla provedena inventura účtů 192, 314, 315, 389 a 403.*

*Chyba se již ke dni 31.12.2023 neopakuje.*

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Jedná se o pohledávky města vedené na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti a související účet 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. K vykázaným pohledávkám v celkové výši Kč 323.388,00 nebyly doloženy přílohy z prvotních evidencí dokládající zůstatek k 31.12.2019. Dále nebyl ověřen stav jednotlivých analytických účtů účtu 112 Materiál na skladě včetně porovnání s účetním stavem a konstatování případných rozdílů.

**NAPRAVENO**

*Zjištění při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2020: Přijato nápravné opatření - provedení mimořádné inventury k 30.9.2020, která k datu dílčího přezkoumání nebyla dokončena.*

*Zjištění při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2020: Inventura pohledávek uvedených na účtu 315 a opravných položek na účtu 192 nebyla k 31.12.2020 provedena.*

*Zjištění při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2021: Inventura pohledávek uvedených na účtu 315 a opravných položek na účtu 192 nebyla k 31.12.2021 provedena.*

*Zjištění při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2022: Inventura pohledávek uvedených na účtu 315 a opravných položek na účtu 192 nebyla k 31.12.2022 provedena.*

*Chyba se již k 31.12.2023 neopakuje.*

**§ 30 odst. 11, neboť:**

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Jedná se o inventarizační rozdíly zjištěné při inventuře účtu 031 Pozemky.

**NAPRAVENO**

*Inventarizační rozdíly roku 2022 jsou zaúčtovány jednak v období 12/2022 a dále 5/2023.*

*Chyba se již ke dni 31.12.2023 neopakuje.*

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet za rok 2022 byl projednán zastupitelstvem města Klecany dne 25.05.2023, avšak Informace o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu až dne 15.6.2023. (ID zprávy 1203820443). (napraveno)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

**Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**

Neuvádí se.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 7 468,00 Kč.  
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 77 623 024,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Klecany 17.05.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Ing. Jarmila Štětinová

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu 16 stran byla projednána s místostarostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.