

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

KLECANY

IČ: 00240290

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření města Klecany za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.11.2022 - 08.11.2022
- 06.03.2023 - 07.03.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle města:

Klecany
U Školky 74
250 67 Klecany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský
Ing. Daniela Jeřábková (7.-8.11.2022)

Zástupci města:

Mgr. Daniel Dvořák - starosta
Ivo Kurhajec - místostarosta
Miroslava Peková - finanční 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 07.03.2023 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

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2023, zveřejněný 14.11.2019 - dosud
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem města 2.12.2019, zveřejněn elektronicky 9.12.2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2024 - 2026, zveřejněný 24.11.2022 - 13.12.2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem města 8.12.2022, zveřejněn elektronicky 13.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejnění návrhu 19.11.2021 - 13.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválen zastupitelstvem města dne 9.12.2021 jako vyrovnaný, zveřejněn 13.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2022 ze dne 20.4.2022 příspěvkové organizaci Základní umělecká škola Klecany
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2022 ze dne 20.4.2022 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Klecany

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem města 3.3.2022, zveřejněno 1.4.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem města 23.5.2022, zveřejněno 8.6.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem města 23.6.2022, zveřejněno 22.7.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem města 15.9.2022, zveřejněno 14.10.2022
- č. 5 schválené zastupitelstvem města 8.12.2022, zveřejněno 13.12.2022
- č. 6 schválené radou města 31.12.2022 na základě pověření zastupitelstvem města 8.12.2022, zveřejněno 30.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem města dne 23.6.2022 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn 22.7.2022
- návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn v termínu 8.6.2022 - 22.7.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 ze dne 20.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 4.11.2022
- k 31.12.2022 ze dne 1.3.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 4.11.2022
- k 31.12.2022 ze dne 1.3.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 4.11.2022
- k 31.12.2022 ze dne 1.3.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022 v elektronické podobě

Hlavní kniha

- analytická hlavní kniha za období 09/2022 ze dne 7.11.2022
- analytická hlavní kniha za období 12/2022 ze dne 6.3.2023

Kniha došlých faktur

- za hlavní činnost k 30.9.2022 v elektronické podobě (celkem 1038 faktur)
- za hlavní činnost k 31.12.2022 v elektronické podobě (celkem 1212 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- za hlavní činnost k 30.9.2022 v elektronické podobě (celkem 339 faktur)
- za hlavní činnost k 31.12.2022 v elektronické podobě (celkem 507 faktur)

Faktura

- hlavní činnost - dodavatelské faktury č.: 210385 - 210403, 210735 - 210890
- hospodářská činnost - dodavatelské faktury č.: 220059 - 220140
- odběratelské faktury č.: 20220001, 2022002, 20220082, 20220171 - 20220199, 20220299 - 20220339, 20220412, 20220497 - 20220507
- odběratelské faktury č.: 20220000796 - 20220000829

Bankovní výpis

- č.: 36 - 44, 50 - 55 běžného účtu KB a.s. 43-7353780227/0100 (účet "fond sportu a volného času")
- č.: 23 - 133, 163 - 184, 226 - 247 běžného účtu KB a.s. 19-5528940247/0100 (účet "hospodářská činnost")
- č.: 105, 110, 111, 169 - 194, 237 - 259 běžného účtu KB a.s. 2228201/0100 (účet "hlavní činnost")
- č.: 24 - 61, 82 - 88 bankovního účtu ČNB 94-3917201/0710
- č.: 175 - 197, 254 - 263 běžného účtu KB a.s. 107-2321520217/0100 (účet ČOV, stočné)
- č.: 27 - 39, 52 běžného účtu ČSOB a.s. 186680162/0300
- č.: 33 - 39, 43 účtu veřejné sbírky KB a.s. 123-5438060297/0100
- č.: 1 běžného účtu Raiffeisenbank a.s. 9711877002/5500
- č.: 12 běžného účtu KB a.s. 107-5778530267/0100 (účet "rekonstrukce komunikací II. etapa")
- č.: 14 běžného účtu KB a.s. 107-8455880207/0100 (účet "školský obvod")
- č.: 12 běžného účtu KB a.s. 107-7330690237/0100 (účet "rekonstrukce silnice")
- č.: 12 běžného účtu KB a.s. 107-4709000217/0100 (účet "zateplení zdravotního střediska")
- č.: 12 běžného účtu KB a.s. 107-3631110277/0100 (účet "rekonstrukce MŠ")
- č.: 12 běžného účtu KB a.s. 43-8411050287/0100 (účet "revitalizace náměstí")

Účetní doklad

- č.: 310119, 310241, 310243 - 310246, 310380, 310651, 310784, 310786, 311063, 311064, 311066, 311072 - 311075, 311230, 311391, 311394, 311395, 311398, 311399, 311400, 311401, 311721, 311731, 311732, 311748, 311770, 311776, 311787, 311791, 311793, 311796 - 311798, 330227 - 330230

Pokladní kniha (deník)

- hospodářské činnosti za období 09/2022
- hlavní činnosti za období 08, 09, 12/2022
- Stop stav pokladní hotovosti pokladny hospodářské činnosti k datu 7.11.2022 (8:15 hod.) činil 192.482,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci
- Stop stav pokladní hotovosti pokladny hlavní činnosti k datu 7.11.2022 (8:25 hod.) činil 146.476,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci

Pokladní doklad

- hlavní činnost č.: 1750 - 1907 - 1939, 2240 - 2282, 2681 - 2764
- hospodářská činnost č.: 177-218

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022" včetně inventarizační zprávy ze dne 11.2.2022

Mzdová agenda

- Mzdové listy k dohodám o provedení práce
- Mzdové listy k dohodám o pracovní činnosti
- Rekapitulace mezd za období 9, 10, 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva města ze dne 1.11.2018, 10.2.2020, 10.12.2020, 20.10.2022
- Rekapitulace mezd za období 09, 10/2022 - uvolnění a neuvolnění členové zastupitelstva města
- Odměny za 10/2022 - radní R.B., radní K.H.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky města Klecany sestavené k 31.12.202, schválené zastupitelstvem města dne 23.6.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Klecany sestavené k 31.12.2021, schválené radou města dne 20.6.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní umělecké školy Klecany sestavené k 31.12.2021, schválené radou města dne 20.6.2022
- Předávací protokol ze dne 31.10.2022 o svěření majetku k hospodaření, celková pořizovací hodnota 1.924.444,15 Kč, předávající město Klecany, přebírající Základní škola a Mateřská škola Klecany

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 14.2.2023 Základní umělecká škola Klecany
- k 31.12.2022 ze dne 22.2.2023 Základní škola a Mateřská škola Klecany

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 14.2.2023 Základní umělecká škola Klecany
- k 31.12.2022 ze dne 22.2.2023 Základní škola a Mateřská škola Klecany

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.202201 uzavřená dne 15.9.2022 se zhotovitelem TEKR management, s.r.o. Praha 1 na realizaci díla Opravy místních komunikací MK Do Klecánek, MK Povltavská, MK Čsl.Armády, cena díla 477.280,- Kč bez DPH
- Objednávka výměny podlahy terasy v mateřské školce v Klecanech zaslaná dne 16.11.2022 zhotoviteli PROFI-TERASY s.r.o., Praha, cena díla 446.520,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 10.1.2022 na prodej pozemku p.č. 626/41 o výměře 181 m2 v k.ú. Klecany, prodávající město, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 30.5.2022 na nákup pozemku p.č. 180/13 o výměře 220 m2 v k.ú. Klecany, kupující město, prodávající fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 29.6.2022 na prodej pozemku p.č. 236/126 o výměře 930 m2 v k.ú. Klecany, prodávající město, kupující fyzická osoba
- Směnná smlouva ze dne 14.3.2022 na směnu pozemku p.č. 62/347 o výměře 1606 m2 v k.ú. Přemyšlení, směňuje město a Domanský s.r.o. Praha 9, IČO: 62914910
- Směnná smlouva ze dne 5.1.2022 na směnu pozemku p.č. 626/5 o výměře 8 m2, díl "a" v k.ú. Klecany, směňuje město a fyzická osoba
- Darovací smlouva (nedatovaná) na darování budovy bez č.p. na pozemku p.č. st. 699, budovy bez č.p. na pozemku st. 458/1 a budovy bez č.p. na pozemku p.č. st. 781 v k.ú. Klecany, obdarované město, dárce MSK Klecany 1921, z.s. Klecany
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebností ze dne 9.3.2022 na prodej pozemku p.č. 626/102 o výměře 42 m2 v k.ú. Klecany, prodávající město Klecany, kupující fyzické osoby

- Kupní smlouva ze dne 4.1.2022 na prodej pozemku p.č. 62/346 o výměře 318 m2 v k.ú. Přemýšlení, prodávající město Klecany, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebností ze dne 20.12.2021 na prodej pozemku p.č. 626/101 o výměře 51 m2 v k.ú. Klecany, prodávající město Klecany, kupující fyzické osoby - zápis do katastru nemovitostí proveden 2.2.2022 s právními účinky k 10.1.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25.4.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč , obdarovaný město, dárce Agrossyn Klíčany - Bc. O. Bačina, IČO: 70103755
- Darovací smlouva ze dne 25.4.2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč , obdarovaný město, dárce PN - Stavební společnost s.r.o. Klecany, IČO: 28496931

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce (nedatovaná) pozemků ve vlastnictví města p.č. 194, p.č. 199/2, p.č. st. 1584 v k.ú. Klecany, půjčitel město, vypůjčitel MSK Klecany 1921, z.s. Klecany
- Smlouva o výpůjčce (nedatovaná) pozemku ve vlastnictví města p.č. st. 698/3 včetně budovy č.p. 368 v k.ú. Klecany, půjčitel město, vypůjčitel MSK Klecany 1921, z.s. Klecany

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 010/2022 ze dne 29.4.2022 na pronájem místnosti v budově č.p. 52 o výměře 24 m2 na pozemku par.č. 82 v k.ú. Klecany, předmět nájmu je služba speciálně-pedagogická péče, nájemce Mgr. Štěpánka Štočková, IČ 11697326
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 19.1.2022, a to prostory pro hostinskou činnost (gastroprovoz) v objektu budovy č.p. 74 v ulici U školky – Kulturního centra Nová Rychta, o výměře 40,91 m2, nájemce Garáž café, s.r.o., IČO: 08031665.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na prodej pozemku p.č. 626/41 o výměře 181 m2 v k.ú. Klecany, zveřejněn 20.9.2021 - 5.10.2021
- Záměr o výpůjčce pozemků ve vlastnictví města p.č. 194, p.č. 199/2, p.č. st. 1584 v k.ú. Klecany, zveřejněn 13.7.2022 - 28.7.2022
- Záměr na prodej pozemku p.č. 236/126 o výměře 930 m2 v k.ú. Klecany, zveřejněn 1.6.2022 - 17.6.2022
- Záměr na směnu pozemku p.č. 62/347 o výměře 1606 m2 v k.ú. Přemýšlení, zveřejněn 16.11.2021 - 1.12.2021
- Záměr na směnu pozemku p.č. 626/5 o výměře 8 m2, díl "a" v k.ú. Klecany, zveřejněn 20.10.2021 - 4.11.2021
- Záměr o výpůjčce pozemku ve vlastnictví města p.č. st. 698/3 včetně budovy č.p. 368 v k.ú. Klecany, zveřejněn 15.2.2022 - 2.3.2022
- Záměr na prodej pozemku p.č. 626/102 o výměře 42 m2 v k.ú. Klecany, zveřejněn 20.10.2021 - 4.11.2021
- Záměr na prodej pozemku p.č. 62/346 o výměře 318 m2 v k.ú. Klecany, zveřejněn 19.11.2021 - 4.12.2021
- Záměr na prodej pozemku p.č. 626/101 o výměře 51 m2 v k.ú. Klecany, zveřejněn 20.10.2021 - 4.11.2021
- Záměr zřídit právo stavby k pozemkům p.č. 199/2 o výměře 1957 m2 a p.č. st.1584 o výměře 46 m2 v k.ú. Klecany, zveřejněn 8.6.2022 - 23.6.2022
- Záměr pronajmout nebytové prostory v objektu budovy Kulturní centrum Nová Rychta č.p. 74 a č.p. 487 o výměře 40,91 m2 v k.ú. Klecany, zveřejněn 3.12.2021 - 18.12.2021
- Záměr pronajmout nebytové prostory v objektu č.p. 52 na pozemku p.č. st. 82 v k.ú. Klecany, zveřejněn 4.1.2022 - 19.1.2022

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená dne 13.1.2022, poskytovatel město, příjemce fyzická osoba

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti inženýrských sítí ze dne 19.5.2022, povinný město Klecany, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti inženýrských sítí ze dne 15.6.2022, povinný město Klecany, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce vydaná Ministerstvem vnitra ČR dne 27.7.2022, id.č. 014D261002048, dotace na realizaci akce "FZŠ - Klecany - Cisternová automobilová stříkačka"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací ze dne 15.9.2022, evid.č. S-4998/OBŘ/2022, investiční dotace ve výši 1.000.000,- Kč na realizaci akce "Pořízení nové automobilové stříkačky"
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 28.6.2022 o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu města ve výši 6.900.000,- Kč na realizaci stavby "Klecany - technické zhodnocení a modernizace fotbalového areálu", příjemce dotace MSK Klecany 1921, z.s. Klecany
- Vyúčtování dotace poskytnuté na základě Veřejnoprávní smlouvy ze dne 28.6.2022 - doručeno 4.1.2023
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 01/2022 ze dne 14.3.2022, dotace ve výši 300.000,- Kč na činnost, poskytovatel město Klecany, příjemce MSK Klecany 1921, z.s. Klecany
- Vyúčtování veřejné finanční podpory poskytnuté na základě smlouvy č. 1/2022 - doručené na městský úřad 4.1.2023
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 02/2022 ze dne 23.3.2022, dotace ve výši 70.000,- Kč na pořádání plesu, vzdělávací činnost, rekonstrukci srubu, poskytovatel město Klecany, příjemce Junák - český skaut, středisko Havran Klecany, z.s. Klecany
- Vyúčtování veřejné finanční podpory poskytnuté na základě smlouvy č. 2/2022 - doručené na městský úřad 10.1.2023
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 3/2022 ze dne 4.4.2022, dotace ve výši 60.000,- Kč na činnost cyklistického oddílu, poskytovatel město Klecany, příjemce AktivKid z.s., Klecany
- Vyúčtování dotace ze dne 14.11.2022 příjemcem AktivKid z.s., Klecany (doručené na městský úřad 15.11.2022)
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 4/2022 ze dne 23.3.2022, dotace ve výši 60.000,- Kč na celoroční činnost, poskytovatel město Klecany, příjemce Klub biatlonu Klecany, p.s. Klecany
- Vyúčtování dotace ze dne 2.12.2022 příjemcem Klub biatlonu Klecany, p.s. Klecany (doručené na městský úřad 5.12.2022)
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 12/2022 ze dne 17.3.2022, dotace ve výši 500.000,- Kč na podporu sociálních služeb, poskytovatel město Klecany, příjemce Charita Neratovice, IČO:47009730
- Vyúčtování finanční podpory ze dne 27.2.2023 příjemcem Charita Neratovice IČO 47009730 (doručené na městský úřad 27.2.2023)

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 5/2022 ze dne 18.3.2022, dotace ve výši 164.000,- Kč na podporu rodin s dětmi, poskytovatel město Klecany, příjemce Pravý Hradec, z.s. Klecany, IČO: 22673938
- Vyúčtování finanční podpory ze dne 15.1.2023 příjemcem Pravým Hradec, z.s. Klecany (doručené na městský úřad 16.1.2023)

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.9.2022 na administrativní práce
- ze dne 13.6.2022 na administrativní práce
- ze dne 1.6.2022 na strážní služba Dolní Kasárna

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2022 na pomoc při kulturních akcích
- ze dne 30.8.2022 na zednické práce
- ze dne 19.10.2022 na chůva v dětském Klubíku Klecany
- ze dne 5.10.2022 na kulturní referent

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zřízení práva stavby ze dne 27.6.2022, právo stavby k pozemkům p.č. 199/2 o výměře 1957 m² a p.č. st. 1584 o výměře 46 m² v k.ú. Klecany, vlastník město Klecany, stavebník MSK Klecany 1921, z.s. Klecany

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Oprava terasy v mateřské škole v Klecanech“ - rada města 19.9.2022 rozhodla o vypsání veřejné zakázky, e-mailem osloveni tři dodavatelé, doručeny dvě nabídky, rada města schválila 16.11.2022 výběr nabídky s nižší nabídkovou cenou 446.520,- Kč bez DPH společnosti PROFI-TERASY s.r.o., Praha

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice S1/2019 VZMR

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 8.7.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 9.12.2021, 3.3.2022, 23.5.2022, 23.6.2022, 15.9.2022, 20.10.2022, 8.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení z jednání rady města konaného dne: 31.1., 7.2., 14.2., 21.2., 28.2., 1.3., 7.3., 14.3., 21.3., 28.3., 4.4., 11.4., 25.4., 2.5., 9.5., 16.5., 23.5., 30.5., 6.6., 13.6., 20.6., 27.6., 25.7., 8.8., 12.8., 15.8., 22.8., 29.8., 5.9., 12.9., 19.9., 26.9., 3.10., 17.10., 24.10., 2.11., 9.11., 16.11., 23.11., 30.11., 7.12., 14.12., 31.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o provedené veřejnoprávní kontrole v Základní umělecké škole Klecany dne 21.6.2022
- Zápis o provedené veřejnoprávní kontrole v Základní škole a mateřské škole Klecany dne 1.7.2022

V kontrolovaném období město Klecany, dle prohlášení starosty města, neuzavřelo smlouvu, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo smlouvu o přijetí 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 město společníkem, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, nevydalo komunální dluhopisy, nezřídilo ani nezrušilo příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložilo ani nezrušilo právnickou osobu, neuskutečnilo majetkové vklady do právnických osob.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Klecany:

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

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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. 2, neboť:

Zastupitelstvo města 23.6.2022 spolu s projednáním závěrečného účtu města za rok 2022 přijalo opatření k nápravě nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 spočívající v provedení mimořádné inventury k 31.8.2022. Opatření nebylo splněno a přezkoumávajícímu orgánu nebyla o této skutečnosti zaslána písemná informace.

NAPRAVENO

Provedena řádná inventura k 31.12.2022, v rámci které byla většina nedostatků z minulých let odstraněna.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

K datu uskutečnění účetního případu (podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí) ani do 30.9.2022 nebylo účtováno o těchto převodech majetku:

Směnná smlouva ze dne 14.3.2022 na směnu pozemku p.č. 62/347 o výměře 1606 m² v k.ú. Přemýšlení, směňuje město a Domanský s.r.o. Praha 9, IČO: 62914910 - zápis do katastru nemovitostí proveden 8.4.2022 s právními účinky k 17.3.2022

Směnná smlouva ze dne 5.1.2022 na směnu pozemku p.č. 626/5 o výměře 8 m², díl "a" v k.ú. Klecany, směňuje město a fyzická osoba - zápis do katastru nemovitostí proveden 17.1.2022 s právními účinky k 10.3.2022

Darovací smlouva (nedatovaná) na darování městu budovu bez č.p. na pozemku p.č. st. 699, budovu bez č.p. na pozemku st. 458/1 a budovu bez č.p. na pozemku p.č. st. 781 v k.ú. Klecany

Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebností ze dne 9.3.2022 na prodej pozemku p.č. 626/102 o výměře 42 m² v k.ú. Klecany, prodávající město Klecany, kupující fyzické osoby - zápis do katastru nemovitostí proveden 27.4.2022 s právními účinky k 5.4.2022

Kupní smlouva ze dne 4.1.2022 na prodej pozemku p.č. 62/346 o výměře 318 m² v k.ú. Přemýšlení, prodávající město Klecany, kupující fyzické osoby - zápis do katastru nemovitostí proveden 8.3.2022 s právními účinky k 14.2.2022

Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebností ze dne 20.12.2021 na prodej pozemku p.č. 626/101 o výměře 51 m² v k.ú. Klecany, prodávající město Klecany, kupující fyzické osoby - zápis do katastru nemovitostí proveden 2.2.2022 s právními účinky k 10.1.2022

NAPRAVENO

Účetními doklady č. 311391, 311394, 311395, 311398, 311399, 311400, 311401.

§ 3 odst. 1, neboť:

V analytické obrátové hlavní knize za období 09/2022 ze dne 7.11.2022 jsou vykázány:

- nesprávné zůstatky na analytických účtech 336 0200, 336 0220, 337 0100, 337 0110, 311 0000, 311 0001, 346 0001, 346 0010, 378 0099

- nesprávné zůstatky účtu 336, 337, 342 - nesouhlasí na rekapitulaci mezd za období 09/2022

- nesprávný zůstatek účtu 263 Ceniny ve výši 85.100,- Kč

- nesprávný zůstatek účtu 349 - závazek ve výši 250.000,- Kč vůči ZUŠ Klecany

NAPRAVENO

K 31.12.2022 se nedostatek neopakuje.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 5, neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva (mimo místostarosty, kterým zanikl mandát dnem voleb 23.9.2022, byla za období září 2022 vyplacena měsíční odměna nesprávně v plné výši. Správně měla být vypočtena v souladu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb. Dále odměna členů rady města, kteří současně byli členy finančního a kontrolního výboru, měla být měsíční odměna připadající na odměnu za funkci člena finančního a kontrolního výboru opět poskytnuta pouze do dne voleb 23.9.2022.

NAPRAVENO

Přeplatek odměn za 09/2022 vrácen v odměnách za 10/2022.

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

§ 11 odst. 1, neboť:

Účetním dokladem č. 311520 ze dne 31.12.2020 byl neprůkazným způsobem opraven stav účtu 331 Zaměstnanci o částku 54.958,00 Kč, účetním dokladem č. 311521 ze dne 31.12.2020 byl neprůkazným způsobem opraven stav účtu 342 Ostatní daně o částku 630,- Kč. Účetním záznamem č. 311522 ze dne 31.12.2020 (účetní doklad nebyl předložen) byl neprůkazným způsobem dorovnán účet 343 daň z přidané hodnoty o částku 346.507,56 Kč se souvztažným zápisem na účet 549.

NAPRAVENO

V roce 2022 se nedostatek neopakuje, zůstatky účtů byly ověřeny inventarizací k 31.12.2022.

§ 29 odst. 1, neboť:

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

NENAPRAVENO

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

§ 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 s související účet 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. K vykázaným pohledávkám v celkové výši 323.388,- Kč 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.

NENAPRAVENO

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.*

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. Jedná se o inventurní soupisy k analytickým účtům 377 Ostatní krátkodobé pohledávky (v celkové výši 124.752,09 Kč) a k účtu 378 0099 (v celkové výši 59.365,- Kč).

NAPRAVENO

Inventurní soupisy uvedených účtů k 31.12.2022 obsahovaly náležitosti dle § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2020 ze dne 26.2.2021 byl na účtu na 343 Daň z přidané hodnota vykázán nulový závazek, ve skutečnosti, dle přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc 12/2020, mělo město daňovou povinnost ve výši 1.160.883,- Kč.

NAPRAVENO

Zůstatek účtu 343 byl ověřen inventurou k 31.12.2022, zjištěný stav souhlasí na stav vykázaný v účetnictví k 31.12.2022.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o dohodu o provedení práce uzavřenou dne 1.12.2021 na úklid hasičské zbrojnice se členem zastupitelstva města M.H.

NAPRAVENO

Dohoda o provedení práce uzavřená pro rok 2022 se členem zastupitelstva města M.H. byla schválena zastupitelstvem města 23.5.2022.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 27, neboť:

Organizace Právý Hradec z.s. Klecany, zastoupená předsedkyní spolku paní Zdeňkou Tomášovou, doručila vyúčtování poskytnuté dotace na městský úřad Klecany opožděně 18.1.2022. Došlo tak k porušení Článku IV. Vyúčtování Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 1/2021, který stanoví povinnost předložit poskytovateli do 15.1.2022 vyúčtování.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem města 23.6.2022 uložilo nápravné opatření spočívající v uložení pokuty v souladu s Veřejnoprávní smlouvou č. 1/2021, pokuta byla vyměřena odběratelskou fakturou 20220412.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Klecany za rok 2022 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.)

C2) neúplnosti vedení účetnictví

- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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	2,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 5 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 874 782,00 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.

Klecany 07.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský
kontrolor

Ing. Daniela Jeřábková
kontrolorka (nepřítomna 7.3.2023)

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města o počtu 15 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Mgr. Daniel Dvořák, starosta města. Dále starosta města převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Klecany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Daniel Dvořák
starosta města Klecany
dne 07.03.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Město Klecany	Mgr. Daniel Dvořák

Upozornění:

- Upozorňujeme na nutnost dořešit převod majetku na základě Předávacího protokolu ze dne 31.10.2022 o svěřeni majetku k hospodaření, celková pořizovací hodnota 1.924.444,15 Kč, předávající město Klecany, přebírající Základní škola a Mateřská škola Klecany. Město uvedený majetek vyřadilo z účtu 022 a zaúčtovalo na účet 909, příspěvková organizace města Základní škola a Mateřská škola Klecany musí tudíž tento majetek zaúčtovat na účet 022, což se dle výkazu Rozvaha k 31.12.2022 dosud nestalo.
- Upozorňujeme na nutnost posoudit stav rozpracovanosti nedokončeného hmotného majetku vykázaného na účtu 042 a případně zařadit majetek, který byl dokončen.
- **Směrnice č. S1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená radou města 21.10.2019** - Důrazně upozorňujeme na zásadní nedostatky Směrnice č. S1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválené radou města 21.10.2019, které opomíjí ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, neboť neobsahuje postupy, které mají zajistit dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.
- **Příjmy města** - Vzhledem k tomu, že nebyla k 31.12.2022 provedena dokladová inventura účtu 315, nebylo možno ověřit funkčnost systému evidence a vymáhání pohledávek města. Upozorňujeme na nutnost účetního podchycení pohledávek k okamžiku jejich vzniku v souvislosti s pohledávkami městské policie.