

**Středočeský kraj**

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

MĚSTSKÝ ÚŘAD KLECANY		
ČAS	DOŠLO	PŘÍLOHY
	- 6. 04. 2016	
ODBOR	ČÍS. JEDNACÍ	POČ. LISTŮ
	2314/16	6

SpZn: SZ\_087773/2015/KUSK  
Čj.: 102023/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

### KLECANY

IČ: 00240290

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření města Klecany za rok 2015 bylo zahájeno dne 3. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 4. 2016 - 6. 4. 2016
- 19. 10. 2015 - 20. 10. 2015

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.**

#### Přezkoumání proběhlo v sídle města:

**Klecany**  
Do Klecánek 52  
250 67 Klecany

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský**  
**Ing. Helena Francová**

#### Zástupci města:

**Ivo Kurhajec** - starosta  
**Bc. Daniel Dvořák** - 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
6. 4. 2016.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2014 - 2017 schválený zastupitelstvem města 12.12.2013

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2015
- doložka o zveřejnění návrhu v termínu 27.11.2014 - 12.12.2014

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2015 schválený zastupitelstvem města dne 11.12.2014 ve znění "návrhu rozpočtu a v paragrafovém členění", bez uvedení závazných ukazatelů a uvedení jaký rozpočet zastupitelstvo schvaluje (přebytkový, vyrovnaný, schodkový)

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

- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2015 ze dne 20.1.2015 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Klecany
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2015 ze dne 20.1.2015 příspěvkové organizaci Základní umělecká škola Klecany

### **Rozpočtová opatření**

- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem města:  
č. 1 dne 5.3.2015, č. 3 dne 20.4.2015, č. 5 dne 11.6.2015, č. 7 dne 2.7.2015, č. 11 dne 1.10.2015, č. 12 dne 26.12.2015, č. 14 dne 19.11.2015, č. 16 dne 10.12.2015
- rozpočtová opatření schválená radou města:  
č. 2 dne 13.4.2015, č. 4 dne 25.5.2015, č. 6 dne 1.7.2015, č. 8 dne 13.7.2015, č. 9 dne 10.8.2015, č. 10 dne 23.9.2015, č. 13 dne 11.11.2015, č. 15 neschváleno, (byly provedeny úpravy v rámci paragrafů, příjmy a výdaje nebyly sníženy ani navýšeny), č. 17 dne 21.12.2015, č. 18 dne 30.12.2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014 projednán a schválen zastupitelstvem města dne 11.6.2015 s vyjádřením "s výhradou", usnesení neobsahovalo přijetí nápravných opatření
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2014 v termínu 28.5.2015 - 11.6.2015

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

- k 30.9.2015 ze dne 14.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 27.1.2016

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2015 ze dne 19.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 19.2.2016

### **Rozvaha**

- k 30.9.2015 ze dne 19.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 19.2.2016

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2015 ze dne 19.10.2015
- k 31.12.2015 ze dne 19.2.2016

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2012/5

### **Hlavní kniha**

- v elektronické podobě za období 01 - 09/2015 - dle potřeby
- v elektronické podobě za období 01 - 12/2015 - dle potřeby ze dne 31.3.2016
- analytická hlavní kniha za období 12/2015 ze dne 4.4.2016

**Kniha došlých faktur**

- k 30.9.2015 - hlavní činnost
- k 30.9.2015 - hospodářská činnost

**Kniha odeslaných faktur**

- ze dne 12.10.2015

**Faktura**

- hlavní činnost - dodavatelské faktury č.: 210211 - 210269, 2010407 - 2010519, 210650 - 210751
- hospodářská činnost - dodavatelské faktury č.: 220097 - 220137, 220173 - 220189
- odběratelské faktury č.: 20150183- 20150199, 2015230 - 2015241

**Bankovní výpis**

- č.: 26, 32 běžného účtu KB a.s. 43-7353780227/0100 (účet "fond sportu a volného času")
- č.: 65 - 84, 166 - 193, 228 - 246 běžného účtu KB a.s. 19-5528940247/0100 (účet "hospodářská činnost")
- č.: 80 - 96, 172 - 199, 234 - 253 běžného účtu KB a.s. 2228201/0100 (účet "hlavní činnost")
- č.: 32 - 61, 66 - 86 bankovního účtu ČNB 94-3917201/0710
- č.: 32, 36 - 42 běžného účtu ČSOB a.s. 186680162/0300
- č.: 11 - 16, 26 - 28 běžného účtu KB a.s. 107-5778530267/0100 (účet "rekonstrukce komunikací II.etapa")
- č.: 18 - 20, 27 běžného účtu KB a.s. 107-8455880207/0100 (účet "školský obvod")
- č.: 11, 15 běžného účtu KB a.s. 107-7330690237/0100 (účet "rekonstrukce silnice")
- č.: 20 - 25, 45 běžného účtu KB a.s. 107-4709000217/0100 (účet "zateplení zdravotního střediska")
- č.: 12, 15 běžného účtu KB a.s. 107-3631110277/0100 (účet "rekonstrukce MŠ")
- č.: 10, 14 běžného účtu KB a.s. 107-2321520217/0100 (účet "cyklostezka")
- č.: 10, 13 běžného účtu KB a.s. 43-8411050287/0100 (účet "revitalizace náměstí")

**Účetní doklad**

- č.: 330048 - 330052
- č.: 310184, 310190, 310385 - 310394, 310399 - 310402, 310470 - 310473, 310539 - 310541, 310854, 310856, 310872, 310927, 310928

**Pokladní kniha (deník)**

- hospodářské činnosti za období 08, 09, 11, 12/2015
- Stop stav pokladní hotovosti pokladny hospodářské činnosti k datu 19.10.2015 (13:00) činil 25.471,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci
- hlavní činnosti za období 02, 09, 11, 12/2015
- Stop stav pokladní hotovosti pokladny hlavní činnosti k datu 20.10.2015 (9:05) činil 34.406,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci

**Pokladní doklad**

- hlavní činnost č.: 410323 - 410644, 412167 - 412377, 412583 - 412828, 412929 - 413019
- hospodářská činnost č.: 420322 - 420436, 420481 - 420569

**Evidence poplatků**

- pomocná evidence poplatků ze psů pro rok 2015

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015"

**Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 04, 08/2015

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 30.10.2014, 24.11.2014 a 20.4.2015
- měsíční odměny zastupitelů za období 04, 08/2015

### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka 2014 města Klecany, schválená zastupitelstvem města dne 11.6.2015
- účetní závěrka 2014 Základní škola a Mateřské školy Klecany, schválená radou města dne 22.6.2015
- účetní závěrka 2014 Základní umělecké školy Klecany, schválená radou města dne 22.6.2015
- Protokol o vyřazení majetku č. 4/2015 ze dne 14.12.2015 včetně návrhu na vyřazení majetku
- Protokol o vyřazení majetku č. 5/2015 ze dne 14.12.2015 včetně návrhu na vyřazení majetku
- Plán účetních odpisů pro účetní období roku 2015

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

- k 31.12.2015 ze dne 23.3.2015 Základní škola a Mateřská škola Klecany

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2015 ze dne 23.3.2015 Základní škola a Mateřská škola Klecany

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená dne 13.5.2015 se zhotovitelem mmcité 1 a.s., Bílovice na realizaci akce "Výměna autobusových zastávek - Město Klecany"

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

- Kupní smlouva ze dne 12.1.2015 na prodej pozemku p.č. 697/6 o výměře 30 m<sup>2</sup> v k.ú. Klecany, prodávající město Klecany, kupující fyzické osoby
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/S/10983/2015-HMSU ze dne 1.6.2015, pozemek p.č. 356/86 v k.ú. Klecany, převodce ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Praha 2, nabyvatel město Klecany

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva uzavřená dne 24.4.2015 na převod movitých věcí (herní prvky na dětském hřišti v Astraparku), dárce Občanské sdružení Astrapark o.s.
- Darovací smlouva č. 04/2015 ze dne 2.4.2015 na poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč z rozpočtu města, obdarovaný Myslivecké sdružení "Zdíby - Klecany"
- Darovací smlouva č. 09/2015 ze dne 7.10.2015 na poskytnutí finančního daru ve výši 31.970,- Kč z rozpočtu města, obdarovaný Česká společnost přátel zvířat útulek Psi domov Litoměřice
- Darovací smlouva ze dne 13.4.2015 na poskytnutí finančního daru městu Klecany ve výši 20.000,- Kč na pořádání XIX. Klecanského veteran rallye, dárce Bc. O. Bačina - AGROSSyn Klíčany
- Darovací smlouva ze dne 15.4.2015 na poskytnutí finančního daru městu Klecany ve výši 10.000,- Kč na pořádání XIX. Klecanského veteran rallye, dárce AERO Vodochody Aerospace a.s. Odolena Voda

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce č. 014/2015 ze dne 2.6.2015, předmětem výpůjčky je část pozemků p.č. 195/1 a 195 k.ú.Klecany, vypůjčitel TJ Sokol Klecany, výpůjčka na dobu určitou od 2.6.2015 do 30.6.2015
- Smlouva o výpůjčce č. 013/2015 ze dne 22.6.2015 objektu budovy č.p. 74 se st.p.č. 72/1 o výměře 478,07 m<sup>2</sup> v k.ú. Klecany, vypůjčitel Pravý Hradec o.s. Klecany

- Smlouva o výpůjčce č. 013/2015 ze dne 29.6.2015 nemovitosti p. č. st. 958, 959, 962, 968, 971 v k.ú. Klecany, areál Dolní Kasárna, vypůjčitel Pravý Hradec o.s. Klecany

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 037/2014 uzavřená dne 25.2.2015, nebytové prostory garážové v budově č.p. 944 o výměře 54 m<sup>2</sup> v části Dolní Kasárna, pronajímatel město Klecany, nájemce DSO Dolní Povltaví se sídlem Máslovice 18
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 010/2015 uzavřená dne 10.8.2015, část pozemku p.č. 463/7 o výměře 196 m<sup>2</sup> v části Dolní Kasárna, pronajímatel město Klecany, nájemce fyzická osoba
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 000/14/000105/2015 uzavřená dne 3.8.2015, budova č.p. 951 a část pozemku p.č. 463/7 o výměře 280,44 m<sup>2</sup> v části Dolní Kasárna, pronajímatel město Klecany, nájemce E3 Interior, spol. s r.o. Praha 8
- Smlouva o nájmu č. 024/2015 ze dne 29.11.2015 na pronájem části pozemku p.č. 463/7 v k.ú. Klecany, pronajímatel město Klecany, nájemce AVAPS s.r.o. Klecany
- Smlouva o pachtu č. 1360/2015 ze dne 24.11.2015 na pozemek p.č. 373/12 lesní pozemek o výměře 198 m<sup>2</sup> v k.ú. Klecany za účelem provozování dětského hřiště, propachtovatel Lesy České republiky a.s. Hradec Králové, pachtýř město Klecany

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

- Záměr města vypůjčit Občanskému sdružení Pravý Hradec nemovitosti p. č. st. 958, 959, 962, 968, 971, 977 v k.ú. Klecany, areál Dolní Kasárna, zveřejnění v termínu 15.5.2015 - 30.5.2015
- Záměr města vypůjčit objekt budovy č.p. 74 se st.p.č. 72/1 o výměře 478,07 m<sup>2</sup> v k.ú. Klecany, zveřejnění v termínu 25.3.2015 - 11.4.2015
- Záměr města vypůjčit části pozemků p.č. 195/1 a p.č. 199 v k.ú. Klecany, zveřejnění v termínu 14.5.2015 - 29.5.2015
- Záměr města na prodej pozemku p.č. 626/28 o výměře 30 m<sup>2</sup> v k.ú. Klecany, zveřejněný v termínu 19.9.2014 - 5.10.2014
- Záměr města pronajmout nebytové prostory -budovy jejich části a části pozemků na p.č. 463/7 v části Dolní Kasárna, Klecany, zveřejněný v termínu 12.9.2014 - 28.9.2014

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 21.1.2015 (p.č. 234/27 o výměře 174 m<sup>2</sup> ostatní plocha v k.ú. Klecany), obtížený Lesy ČR, s.p. Hradec králové, oprávněný město Klecany, jednorázová úplata 10.000,- Kč bez DPH
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. EP-12-6001446-1001 ze dne 3.4.2015, povinný město Klecany, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

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

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ič. EDS 115D222006378 na vydané dne 22.9.2015 Ministerstvem životního prostředí na poskytnutí investiční dotace ve výši 1.535.202,- Kč na realizaci projektu "Snížení energetické náročnosti objektu Městského úřadu v Klecanech" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ič. EDS 115D242003390 na vydané dne 2.12.2015 Ministerstvem životního prostředí na poskytnutí investiční dotace ve výši 1.935.268,- Kč na realizaci projektu "Zkvalitnění nakládání s bioodpadem ve městě Klecany" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Smlouva č. 04/2015 o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu města na činnost ze dne 3.4.2015, příspěvek ve výši 70.000,- Kč, příjemce Junák - český skaut, středisko Havran Klecany, z.s.
- Vyúčtování příspěvku na rok 2015 organizace Junák - český skaut, středisko Havran Klecany, z.s., podané na Městský úřad Klecany dne 22.1.2016

- Smlouva č. 05/2015 o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu města na činnost ze dne 3.6.2015, příspěvek ve výši 265.000,- Kč, příjemce Pravý Hradec, o.s. Klecany
- "Výsledovka po zakázkách dokladově" ze dne 28.1.2016 bez podpisového záznamu zástupce občanského sdružení
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 2/2015 ze dne 12.10.2015, poskytnuto z rozpočtu města 40.000,- Kč na biatlon, příjemce Pravý Hradec, o.s. Klecany
- Vyúčtování dotace na biatlon, bez podpisového záznamu zástupce občanského sdružení, opožděně podané na Městský úřad Klecany dne 3.2.2016 (dle smlouvy termín stanoven na 31.1.2016)
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 1/2015 ze dne 2.10.2015, poskytnuto z rozpočtu města 100.000,- Kč na reprezentaci v krajských soutěžích, příjemce TJ Sokol Klecany
- Vyúčtování finančního příspěvku za rok 2015 organizace TJ Sokol Klecany bez uvedení data podání na Městský úřad Klecany

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 28.6.2015 - strážní služba

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.3.2015 na pomoc při stěhování
- ze dne 27.4.2015 na kondiční cvičení pro seniory
- ze dne 24.6.2015 na údržbu města a pomoc při kulturních akcích
- ze dne 31.7.2015 na mytí oken ve škole po malování

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o užití a imlementaci software na centrální evidenci smluv, uzavřená dne 29.4.2015 se zhotovitelem ADVICE.CZ s.r.o. Praha 2

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- veřejná zakázka malého rozsahu č. 118/2015 "Výměna autobusových zastávek - Město Klecany" (zadávací dokumentace schválená radou města 16.3.2015, výzva zasláná 5 firmám a zveřejněná na profilu zadavatele, protokol o otevírání obálek ze dne 21.4.2015, protokol o hodnocení nabídek ze dne 21.4.2015, rozhodnutí rady města o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27.4.2015, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5.5.2015) - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem města Směrnice č. VZ1/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená radou města dne 23.3.2015

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice č. 1/2015 oběh účetních dokladů, schválená radou města dne 24.7.2015
- směrnice č. 2/2015 o finanční kontrole, schválená radou města dne 24.7.2015
- směrnice č. VZ1/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená radou města dne 23.3.2015
- směrnice č. S 4/2015 o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, účinná od 23.9.2015

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

- Přijetí nápravných opatření ze dne 12.6.2015

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

- konaného dne: 11.12.2014, 5.3.2015, 20.4.2015, 11.6.2015, 2.7.2015, 1.10.2015, 26.10.2015, 19.11.2015, 10.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- konaného dne 5.1.2015, 12.1.2015, 19.1.2015, 2.2.2015, 9.2.2015, 16.2.2015, 23.2.2015, 2.3.2015, 16.3.2015, 23.3.2015, 30.3.2015, 9.4.2015, 13.4.2015, 20.4.2015, 22.4.2015, 27.4.2015, 11.5.2015, 18.5.2015, 25.5.2015, 1.6.2015, 3.6.2015, 8.6.2015,

15.6.2015, 22.6.2015, 29.6.2015, 1.7.2015, 13.7.2015, 24.7.2015, 3.8.2015, 10.8.2015, 13.8.2015, 24.8.2015, 26.8.2015, 7.9.2015, 14.9.2015, 21.9.2015, 23.9.2015, 5.10.2015, 12.10.2015, 19.10.2015, 26.10.2015, 30.10.2015, 9.11.2015, 11.11.2015, 23.11.2015, 20.11.2015, 7.12.2015, 14.12.2015, 21.12.2015, 30.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápis o provedené veřejnosprávní kontrole v Základní škole a mateřské škole Klecany ze dne 12.11.2015, kterou provedli dva členové finančního výboru

#### **Ostatní písemnosti**

- složka vyúčtování příjmů a výdajů pořádaného Klecanského veteran rally 2015
- složka vyúčtování příjmů a výdajů akce Slavnosti pravého a levého břehu 2015

V kontrolovaném období město Klecany, dle prohlášení starosty města, neuzavřelo smlouvu darovací, 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 a poskytnutí úvěru, 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 102 odst. 3, neboť:**

Rozpočtové opatření č. 15 ze dne 30.11.2015, kterým byly provedeny úpravy v rámci paragrafů, nebylo schváleno radou města.

- **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS 703, neboť:**

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů, neboť k 31.12.2015 nebyly na účtu 374 „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery“, případně 472 „Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery“ vykázány zálohy, které město obdrželo z Ministerstva životního prostředí a SFŽP na realizaci snížení energetické náročnosti budovy městského úřadu, hasičské zbrojnice, ubytovny, zdravotního střediska, základní umělecké školy a tělocvičny. V účetnictví jsou účtovány nesprávně jako akce vyúčtované a vyhodnocené s poskytovatelem dotací. Ve skutečnosti Závěrečné vyhodnocení akcí proběhne v roce 2016.

*(3.4. V případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání (dále jen „vypořádání“), se o takových peněžních částkách účtuje jako o zálohách*

*5.3.1. Vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.*

*5.3.2. V případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, tak*

*c) jedná-li se o investiční transfer, jehož příjemcem není organizační složka státu, účtuje příjemce k okamžiku vypořádání na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztázným zápisem na příslušnou stranu účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a o zúčtování dohadného účtu účtuje příjemce na stranu DAL účtu 388 – Dohadné účty aktivní.*

*5.3.6. V případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.3., a proto může být zpochybněna jeho výše, o zúčtování zálohy podle bodu 3.4. účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 374 –Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery se souvztázným zápisem na stranu DAL příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34...).*

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 2 odst. 6 a odst. 7, neboť:**

Ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2015 ze dne 27.1.2016 nejsou v části XI. a XII. uvedeny příjmy a výdaje s označením nástroj, zdroj. Příjmy a výdaje projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie (Operační program životní prostředí) nejsou označeny požadovaným nástrojem č. 54 - Operační program životní prostředí, Fond Soudržnosti a z hlediska prostorového původu příjmů a výdajů nejsou označeny jejich zdrojem. Jedná se o příjmy a výdaje spojené s realizací projektů na snížení energetické náročnosti budovy městského úřadu, zdravotního střediska, hasičské zbrojnice, ubytovny, základní umělecké školy a tělocvičny.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

#### **§ 43, neboť:**

Závěrečný účet za rok 2014 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 11.6.2015 s vyjádřením "s výhradou", bez usnesení o přijetí nápravných opatření.

#### **NAPRAVENO**

*Projednáno a schváleno zastupitelstvem města 26.10.2015.*

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 15 odst. 2, neboť:**

Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených a založených právnických osob. Město neprovedlo kontrolu za rok 2014, 2015 u příspěvkových organizací Základní škola a Mateřská škola Klecany a Základní umělecká škola Klecany.

#### **NAPRAVENO**

*Zřizovatelem byla provedena veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Klecany - doloženo zápisem ze dne 12.11.2015. Na veřejnosprávní kontrolu ZUŠ bylo předloženo Pověření č. 2/2015, k provedení finanční kontroly, vydané starostou města dne 1.11.2015.*

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

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

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

#### **§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Rozpočtové opatření č. 10, provedené k 31.12.2014, bylo schváleno radou města dne 19.1.2015, tedy po uskutečnění výdajů.

**NAPRAVENO** *K 30.9.2015 se obdobný nedostatek neopakuje.*

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

#### **§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Inventurním soupisem účtu 315 0001 doloženy pohledávky ve výši 43.750,- Kč, v hlavní knize k 31.12.2014 vykázán zůstatek ve výši 182.750,- Kč, inventurním soupisu účtu 315 0003 doloženy pohledávky ve výši 28.175,- Kč, v hlavní knize k 31.12.2014 vykázán zůstatek 70.407,- Kč.

#### **NAPRAVENO**

*Dokladová inventura provedená k 31.12.2015 byla k uvedeným účtům doložena inventurními soupisy dokládající vykazovaný účetní zůstatek.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Klecany za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Rozpočtové opatření č. 15 ze dne 30.11.2015, kterým byly provedeny úpravy v rámci paragrafů, nebylo schváleno radou města.
- Ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2015 ze dne 27.1.2016 nejsou v části XI. a XII. uvedeny příjmy a výdaje s označením nástroj, zdroj.
- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

**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	0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

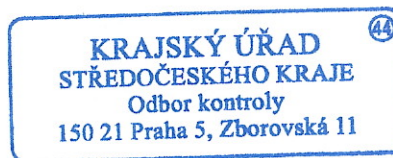
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 524 512,00 Kč.

Klecany 6. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Klecany o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ivo Kurhajec, starosta města.

Ivo Kurhajec  
starosta města Klecany



dne 6. 4. 2016

### **Poznámka:**

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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 do výše Kč 50.000,-.

### **Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Město Klecany	Ivo Kurhajec