

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 005235/2021/KUSK
SpZn: SZ_083045/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

KLECANY

IČ: 00240290
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření města Klecany za rok 2020 bylo zahájeno dne 20.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.03.2021 - 23.03.2021
- 09.11.2020 - 11.11.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle města:

Klecany
Do Klecánek 52
250 67 Klecany

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci města:

Ivo Kurhajec - místostarosta
Miroslava Peková - finanční účetní
(9.11.-11.11.2020)

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 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,
- 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 23.03.2021 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

- Rozpočtový výhled na rok 2018 - 2020, zveřejněny elektronicky 11.4.2017
- 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 rozpočtu

- na rok 2020, zveřejnění návrhu 6.11.2019 - 2.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválen zastupitelstvem města dne 2.12.2019 jako schodkový v paragrafovém členění ve výši 182.977.010,- Kč, schodek ve výši 51.647.094,- Kč, zveřejněn 9.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2020 ze dne 25.2.2020 příspěvkové organizaci Základní umělecká škola Klecany
- Sdělení závazných ukazatelů pro rok 2020 ze dne 13.2.2020 příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Klecany
- Sdělení ze dne 5.5.2020 o schválení mimořádného příspěvku ve výši 135.810,- Kč na pořízení nového serveru příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Klecany

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem města 10.2.2020, zveřejněno 10.3.2020
- č. 2 schválené zastupitelstvem města 25.6.2020, zveřejněno 3.7.2020
- č. 3 schválené zastupitelstvem města 1.10.2020, zveřejněno 26.10.2020
- č. 4 schválené zastupitelstvem města 10.12.2020, zveřejněno 18.12.2020
- č. 5 schválené radou města dne 31.12.2020 na základě pověření zastupitelstvem města 10.12.2020, zveřejněno 20.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem města dne 25.6.2020 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn 3.7.2020
- návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn v termínu 11.6.2020 - 3.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2020 ze dne 9.11.2020
- k 31.12.2020 ze dne 29.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 5.11.2020
- k 31.12.2021 ze dne 26.2.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 ze dne 5.11.2020
- k 31.12.2021 ze dne 26.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 5.11.2020
- k 31.12.2021 ze dne 26.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- v elektronické podobě za období 01 - 10/2020 ze dne 9.11.2020 - dle potřeby
- analytická hlavní kniha za období 10/2020 ze dne 9.11.2020

- v elektronické podobě za období 01 - 12/2020 ze dne 22.3.2021 - dle potřeby
- analytická hlavní kniha za období 12/2020 ze dne 22.3.2021

Kniha došlých faktur

- z 9.11.2020 v elektronické podobě - dle potřeby
- k 31.12.2020 ze dne 22.3.2021 v elektronické podobě - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 9.11.2020 v elektronické podobě

Faktura

- hlavní činnost - dodavatelské faktury č.: 210190 - 210263, 210430 - 210683, 210911 - 211006
- hospodářská činnost - dodavatelské faktury č.: 220040 - 220059, 220156 - 220179, 220243 - 220257
- odběratelské faktury č.: 20200213 - 20200236

Bankovní výpis

- č.: 15 - 18, 22 běžného účtu KB a.s. 43-7353780227/0100 (účet "fond sportu a volného času")
- č.: 189 - 207, 246 běžného účtu KB a.s. 19-5528940247/0100 (účet "hospodářská činnost")
- č.: 45 - 66, 173 - 213, 254 běžného účtu KB a.s. 2228201/0100 (účet "hlavní činnost")
- č.: 39 - 70, 85 bankovního účtu ČNB 94-3917201/0710
- č.: 34 - 40, 48 běžného účtu ČSOB a.s. 186680162/0300
- č.: 11, 13 běžného účtu KB a.s. 107-5778530267/0100 (účet "rekonstrukce komunikací II. etapa")
- č.: 12, 14 běžného účtu KB a.s. 107-8455880207/0100 (účet "školský obvod")
- č.: 11, 13 běžného účtu KB a.s. 107-7330690237/0100 (účet "rekonstrukce silnice")
- č.: 13, 15 běžného účtu KB a.s. 107-4709000217/0100 (účet "zateplení zdravotního střediska")
- č.: 10, 12 běžného účtu KB a.s. 107-3631110277/0100 (účet "rekonstrukce MŠ")
- č.: 10, 12 běžného účtu KB a.s. 43-8411050287/0100 (účet "revitalizace náměstí")
- č.: 20 běžného účtu KB a.s. 107-2321520217/0100 (účet "cyklostezka")

Účetní doklad

- č.: 310104 - 310107, 310225, 310226, 310334, 310566, 310574, 310686, 310689 - 310691, 310693, 310804 - 310807, 310818, 310819, 310938, 311057, 311061, 311457, 311474, 311477 - 311479, 311486, 311510, 311520, 311521, 311524 - 311526, 330011, 330012, 330020 - 330024, 330088

Pokladní kniha (deník)

- hospodářské činnosti za období 06 - 10/2020
- hlavní činnosti za období 04, 10/2020
- Stop stav pokladní hotovosti pokladny hospodářské činnosti k datu 9.11.2020 (8:25 hod.) činil 2.597,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci
- Stop stav pokladní hotovosti pokladny hlavní činnosti k datu 9.11.2020 (9:20 hod.) činil 66.664,- Kč a souhlasil na pokladní evidenci

Pokladní doklad

- hlavní činnost č.: 410957 - 411025, 412153 - 412307, 412539 - 412636
- hospodářská činnost č.: 420169 - 420299

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán mimořádné dokladové inventury za rok 2020 provedení k 30.9.2020
- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020" včetně inventarizační zprávy ze dne 12.2.2021

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 03, 04, 09/2020 - odměny, dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva města ze dne 1.11.2018, 10.2.2020, 10.12.2020
- Rekapitulace mezd za období 03, 04, 09/2020 - uvolnění a neuvolnění členové zastupitelstva města
- Mzdové listy za rok 2020 - uvolněný starosta, uvolněný místostarosta, neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2019 města Klecany, schválená zastupitelstvem města dne 25.6.2020
- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2019 Základní školy a Mateřské školy Klecany, schválená radou města dne 29.6.2020
- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2019 Základní umělecké školy Klecany, schválená radou města dne 29.6.2020
- Přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc 12/2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2020 ze dne 15.10.2020 Základní umělecká škola Klecany
- k 31.12.2020 ze dne 10.2.2021 Základní umělecká škola Klecany
- k 31.12.2020 ze dne 19.2.2021 Základní škola a Mateřská škola Klecany

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2020 ze dne 15.10.2020 Základní umělecká škola Klecany
- k 31.12.2020 ze dne 10.2.2021 Základní umělecká škola Klecany
- k 31.12.2020 ze dne 19.2.2021 Základní škola a Mateřská škola Klecany

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 21.8.2020 se zhotovitelem Way to Nature, s.r.o., Ostrava - Vítkovice na zhotovení pumptrackové dráhy, cena díla 599.918,- Kč včetně DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 1.7.2020 na nákup stavby č.p.48 v k.ú. Klecany, kupující město, prodávající fyzická osoba
- Darovací smlouva ze dne 27.1.2020 na poskytnutí pozemku p.č. 261 o výměře 108 m2 v k.ú. Klecany, obdarovaný město, dárce fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 10.2.2020 na prodej pozemku p.č. 697/17 o výměře 73 m2 v k.ú. Klecany, prodávající město, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 1.7.2020 na prodej pozemku p.č. 637/12 o výměře 50 m2 v k.ú. Klecany, prodávající město, kupující fyzická osoba
- Směnná smlouva ze dne 7.7.2020 na směnu pozemek p.č. 91/20 v k.ú. Klecany, uzavřená mezi směňujícím městem a dvěma směňujícími - fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 16.10.2020 na prodej pozemku p.č. 626/93 o výměře 349 m2 v k.ú. Klecany, prodávající město, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 22.12.2020 na prodej podílu 3/16 pozemku p.č. 278/2 o výměře 27646 m2 v k.ú. Klecany, prodávající město, kupující BioTECHNEs, s.r.o. Klecany

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25.2.2020 na poskytnutí daru ve výši 20.00,- Kč městu Klecany, dárce R.E. Praha Čakovice
- Darovací smlouva ze dne 30.4.2020 na darování 8 ks. ovcí a 1 berana, dárce město Klecany, obdarovaný ZOOPARK Berousek, Bášť
- Darovací smlouva č. 0230007105 na poskytnutí finančního daru ve výši 375.770,- Kč městu Klecany, dárce Letiště Praha, a.s. Praha 6

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 004/2020 ze dne 11.2.2020 na pronájem nebytových prostor v č.p. 953 v areálu Dolní Kasárna k.ú. Klecany, pronajímatel město, nájemce Potravinová banka Praha a Středočeský kraj, z.s. Praha 9
- Smlouva č. 010/2020 o nájmu nebytových prostor v č.p. 943 v areálu Dolní Kasárna k.ú. Klecany, pronajímatel město, nájemce AMP Manhart s.r.o. Praha 8
- Smlouva č. 023/2020 (nedatovaná) o nájmu nebytových prostor, část budovy č.p. 48 o výměře 108 m² v k.ú. Klecany, pronajímatel město, nájemce BZB servis s.r.o., Praha Záběhllice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na prodej pozemku p.č. 697/17 o výměře 73 m² v k.ú. Klecany, zveřejněn 1.10.2019 - 16.10.2019
- Záměr na prodej pozemku p.č. 637/12 o výměře 50 m² v k.ú. Klecany, zveřejněn 4.6.2020 - 19.6.2020
- Záměr na směnu pozemku p.č. 91/20 v k.ú. Klecany ke Směnné smlouvě ze dne 7.7.2020, zveřejněn 11.2.2020 - 26.2.2020
- Záměr na prodej pozemku p.č. 626/93 o výměře 349 m² v k.ú. Klecany, zveřejněn 7.9.2020 - 22.9.2020
- Záměr na pronájem nebytových prostor v č.p. 953 v areálu Dolní Kasárna k.ú. Klecany, zveřejněn 16.10.2019 - 1.11.2019
- Záměr na pronájem nebytových prostor v č.p. 943 v areálu Dolní Kasárna k.ú. Klecany, zveřejněn 24.4.2020 - 10.5.2020
- Záměr na pronájem nebytových prostor, část budovy č.p. 48 o výměře 108 m² v k.ú. Klecany, zveřejněn 19.8.2020 - 3.9.2020
- Záměr na prodej podílu 3/16 pozemku p.č. 278/2 o výměře 27646 m² v k.ú. Klecany, zveřejněn 13.7.2020 - 29.7.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva č. IV-12-6023879/VB/001 ze dne 31.8.2020 o zřízení věcného břemene služebnosti inženýrské sítě, povinný město Klecany, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva S-3424/REG/2020 ze dne 20.7.2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje Z Fondu sportu a volného času, investiční dotace ve výši 257.817,- Kč, na závlahový systém pro fotbalové hřiště
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování akce ze dne 11.9.2020
- Rozhodnutí č.j. MK22064/2020 OULK vydané dne 31.3.2020 Ministerstvem kultury ČR, dotace ve výši 20.000,- Kč na technologické vybavení knihovny v Klecanech
- Vyúčtování dotace ze dne 19.10.2020
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 2/2020 ze dne 3.3.2020, dotace ve výši 340.000,- Kč na sportovní činnost, poskytovatel město Klecany, příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Klecany z.s. Klecany
- Vyúčtování dotace dle smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 2/2020 ze dne 20.1.2021
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 3/2020 ze dne 21.4.2020, dotace ve výši 70.000,- Kč na činnost, poskytovatel město Klecany, příjemce Junák - český skaut, středisko Havran Klecany z.s. Klecany
- Vyúčtování dotace dle smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 3/2020 ze dne 30.1.2021

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 8/2020 ze dne 6.4.2020, dotace ve výši 50.000,- Kč na činnost, poskytovatel město Klecany, příjemce Klub biatlonu Klecany p.s. Klecany
- Vyúčtování dotace dle smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 8/2020 doručené dne 14.12.2020
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 9/2020 ze dne 6.4.2020, dotace ve výši 70.000,- Kč na činnost, poskytovatel město Klecany, příjemce SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Klecany
- Vyúčtování dotace dle smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 9/2020 doručené dne 25.1.2021
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č.16/2020 ze dne 30.3.2020, dotace ve výši 550.000,- Kč na podporu sociálních služeb pro občany Klecan, poskytovatel město Klecany, příjemce Charita Neratovice IČ. 47009730
- Vyúčtování dotace dle smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 16/2020 doručené dne 3.2.2021
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č.19 ze dne 13.7.2020, dotace ve výši 150.000,- Kč na aktivity spolku, poskytovatel město Klecany, příjemce Pravý Hradec, z.s. Klecany
- Vyúčtování dotace dle smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 19/2020 doručené dne 17.2.2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.10.2020, dotace ve výši 3.500.000,- Kč na realizaci stavby "Sportovní areál Sportklub Klecany", příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Klecany, z.s.

Dohody o provedení práce

- ze dne 23.12.2020 na zajištění centrálního sběru podkladových dat pro RUIAN
- ze dne 23.12.2020 na údržbu hřbitova
- ze dne 11.3.2020 na úklid města
- ze dne 25.8.2020 na mytí a čištění auta
- ze dne 1.9.2020 na administrativní práce

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva uzavřená dne 1.10.2020 na pozici správce budov a ČOV
- Platový výměr ze dne 1.10.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na nákup 2 ks dvoukřídlových vrat s integrovanými dveřmi, poptáváno mail. poštou, osloveny tři firmy, které podaly cenovou nabídku. Rada města schválila 29.6.2020 nákup vrat od RaZIK spol. s r.o. Klecany, IČ. 27181961, cena za 1 ks 89.787,80 Kč bez DPH.

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

- doručená kontrolnímu orgánu 3.7.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 2.12.2019, 10.2.2020, 25.6.2020, 13.8.200, 1.10.2020, 10.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- USNESENÍ z jednání rady města konaného dne: 10.2., 24.2., 16.3., 23.3., 6.4., 27.4., 11.5., 18.5., 25.5., 8.6., 29.6., 3.8., 10.8., 31.8., 7.9., 21.9., 19.10., 2.11., 9.11., 18.11., 23.11., 30.11., 7.12., 14.12., 21.12., 31.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období město Klecany, dle prohlášení místostarosty města, neuzavřelo smlouvu pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**
§ 15 odst. 2, neboť:
Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených příspěvkových organizací Základní umělecká škola Klecany a Základní škola a Mateřská škola Klecany (poslední kontrola provedena v 07/2019).
- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**
§ 45, neboť:
Územní celek neuvedl ve výkazu Příloha k 31.12.2020 doplňující informace k položkám Rozvahy, Výkazu zisku a ztrát (část E1, E2 Přílohy), informace podle § 7 odst. 3, 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb. (část A.1, A.2, A.3 Přílohy), informace podle § 66 odst. 6 Vyhlášky 410/2009 Sb. (část B.1 Přílohy).
- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**
§ 11 odst. 1, neboť:
Účetní doklady nebyly průkazné. 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.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení pohledávek 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).

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2020 ze dne 26.2.2021 byl na účtu na 343 Daň z přidané hodnoty 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.

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**

§ 102 odst. 2 písm. b), neboť:

Rada města neschválila dne 30.3.2020 výši příspěvku Základní škole Mateřské škole Klecany na pořízení nového serveru. Není zřejmé, kdo schválil a stanovil výši 135.810,- Kč, neboť v usnesení rady města částka není stanovena, rovněž není stanoveno, že se jedná o investiční příspěvek. Z rozpočtu města byla částka zaslána na účet školy 7.5.2020.

NENAPRAVENO

§ 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 ze dne 23.12.2019 uzavřenou se zastupitelem města na období 01 - 12/2020, na zajištění centrálního sběru podkladových dat pro RUIAN, uzavřenou se zastupitelem města na období 01 - 12/2020.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo města schválilo 10.12.2020 uzavření pracovněprávního vztahu.

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

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, neboť k 31.10.2020 došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu na straně výdajů na paragrafu 3722, 3725, 4356 (dle výkazu FIN 2-12M k 31.10.2020 ze dne 9.11.2020)

NAPRAVENO

Schválena rozpočtová opatření č. 4 a 5, dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12 2020 ze dne 29.1.2021 se nedostatek neopakuje.

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**

§ 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 2020: Přijato nápravné opatření - provedení mimořádné inventury k 30.9.2020, která k datu dílčího přezkoumání nebyla dokončena.

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

§ 8, neboť:

K 31.12.2019 bylo nesprávně zaúčtováno:

- účetním dokladem č. 330075 oprava poskytnutí investičního příspěvku 279.550,- Kč zápisem 572 MD - / 401 MD + (duplicitní oprava)
- účetním dokladem č. 310963 oprava předpisu zálohy daru na Slavnosti P+L 50.000,- Kč zápisem 344 Dal- / 374 Dal+ (mělo být účtováno 672 Dal- / 374 Dal+)
- účetním dokladem č. 311358 duplicitní zařazení technického zhodnocení v celkové částce 171.550,17 Kč zápisem 021 MD / 042 Dal
- účetním dokladem č. 311360 duplicitní zařazení majetku v celkové hodnotě 355.506,16 Kč zápisem 022 MD / 042 Dal

NAPRAVENO

Účetními doklady č. 330011 a 330012 ze dne 31.3.2020 a č. 330020 a 330021 ze dne 15.5.2020.

§ 8, neboť:

Účetnictví územního celku nebylo úplné. Do účetního období 2019 k 31.12.2019 nebyly zaúčtovány:

- odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za 4. čtvrtletí 2019 zápisy 551 MD / 073, 079, 081, 082, 089 Dal
- rozpouštění transferů za 4. čtvrtletí zápisem 403 MD / 672 Dal
- tvorba opravných položek k pohledávkám k 31.12.2019 zápisy 556 MD / 19x Dal
- dohadné účty pasivní k 31.12.2019 zápisy 5xx MD / 389 Dal
- inventarizační rozdíly uvedené v inventurních soupisech a shrnuté v příloze inventarizační zprávy - účty 018, 021, 022, 028, 031, 042, 311, 331, 343, 344, 401, 902, 909

NENAPRAVENO

Zjištění při dílčím přezkoumání hospodaření 2020: Účetní odpisy a rozpouštění transferů doúčtováno účetními doklady č. 330022 a 330023 ze dne 15.5.2020, proúčtování inventarizačních rozdílů bude napraveno na základě inventury k 31.12.2020.

Zjištění při konečném přezkoumání hospodaření 2020: K 31.12.2020 nebyl vyúčtován inventarizační rozdíl účtu 311.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Klecany za rok 2020 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.)

- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení pohledávek 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).
- Územní celek neuvedl ve výkazu Příloha k 31.12.2020 doplňující informace k položkám Rozvahy, Výkazu zisku a ztrát (část E1, E2 Přílohy), informace podle § 7 odst. 3, 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb. (část A.1, A.2, A.3 Přílohy), informace podle § 66 odst. 6 Vyhlášky 410/2009 Sb. (část B.1 Přílohy).

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

Účetní doklady nebyly průkazné. 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.

- Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Ve výkazu Rozvaha k 31.12.2020 ze dne 26.2.2021 byl na účtu na 343 Daň z přidané hodnoty vykázán nulový závazek, ve skutečnosti, dle příznání k dani z přidané hodnoty za měsíc 12/2020, mělo město daňovou povinnost ve výši 1.160.883,- Kč.

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla prováděna kontrola hospodaření zřízených příspěvkových organizací Základní umělecká škola Klecany a Základní škola a Mateřská škola Klecany (poslední kontrola provedena v 07/2019).

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a 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	1,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 51 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 778 566,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

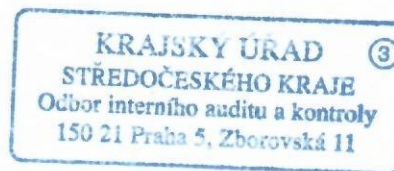
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Klečany 23.03.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Klecany o počtu 14 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ivo Kurhajec, místostarosta města. Dále místostarosta 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.

Ivo Kurhajec
místostarosta města Klecany



dne 23.03.2021

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a 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 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 územního 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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Město Klecany	Ivo Kurhajec

Upozornění:

- **Rekonstrukce** - Vzhledem k tomu, že ve věci rekonstrukce č.p. 74 a č.p. 487 rozhoduje rada města, doporučujeme podávat zastupitelstvu města pravidelné informace o realizaci a financování celé akce.
- **Dotace poskytované z rozpočtu města** - **Upozorňujeme na nutnost dořešit porušení povinnosti příjemců finanční podpory týkající se předkládání vyúčtování dotace v souladu s čl. IV. a čl. VII. (veřejnoprávní smlouvy č. 2/2020, 3/2020, 9/2020, 19/2020).**
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků** na řešení krizových situací - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Evidence smluv** - Vzhledem k rozsahu činnosti města doporučujeme zavedení centrální evidence uzavřených smluv.

