

Čj.: 003830/2022/KUSK
SpZn: SZ_026091/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STRÁŽIŠTĚ

IČ: 00509159

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Strážiště za rok 2021 bylo zahájeno dne 25.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.08.2021
- 01.03.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Strážiště
Strážiště 19
294 13 Mohelnice nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Josef Jindra Kabeš - starosta
Radka Marešová - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 01.03.2022 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

- na roky 2020 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2019, zveřejněn dne 2.1.2020, návrh zveřejněn dle doložky od 6.11.2019 do 29.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 15.12.2020 do 31.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 30.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 - schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 3.3.2021
- č. 2/2021 - schváleno zastupitelstvem dne 31.3.2021, zveřejněno dne 7.4.2021
- č. 3/2021 - schváleno starostou obce dne 18.5.2021, zveřejněno dne 26.5.2021
- č. 4/2021 - schváleno starostou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 12.6.2021
- č. 5/2021 - schváleno starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 13.7.2021
- č. 6/2021 - schváleno starostou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 24.8.2021
- č. 7/2021 - schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 14.9.2021
- č. 8/2021 - schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 11.10.2021
- č. 9/2021 - schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 7.11.2021
- č. 10/2021 - schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 12.12.2021
- č. 11/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněno dne 15.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 s vyjádřením "s výhradami" a přijímá nápravná opatření, zveřejněn dne 25.6.2021, návrh zveřejněn od 3.6.2021 do 23.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 8.2.2021, 28.2.2021 ze dne 13.3.2021, 31.5.2021 ze dne 13.6.2021, 30.6.2021 ze dne 13.7.2021, 31.7.2021 ze dne 2.8.2021, 31.12.2021 ze dne 15.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 17.7.2021, 31.12.2021 ze dne 5.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 17.7.2021, 31.12.2021 ze dne 5.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 17.7.2021, 31.12.2021 ze dne 5.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.7.2021 ze dne 25.8.2021, 31.12.2021 ze dne 1.3.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-001-00001 - 21-001-00158, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-002-00001 - 21-002-00004, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 21-001-00054 - 21-001-00064, 21-001-00125 - 21-001-00128, 21-001-00130 - 21-001-00154, 21-001-00156, 21-001-00158
- odběratelská - č.: 21-002-00003 - 21-002-00004

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-11312181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 1 - 28
- k účtu č. 34725181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 63 - 72, 113 - 136

Účetní doklad

- k č. 94-11312181/0710 - č.: 21-802-00001 - 21-802-00028
- k č. 34725181/0100 - č.: 21-801-00063 - č. 21-801-00072, 21-801-00113 - č. 21-801-00136
- č.: 21-701-00035 - 21-701-00055, 21-701-00081 - 21-701-00109
- č.: 21-007-00001, 21-007-00003, 21-007-00005, 21-007-00007
- č.: 21-009-00006, 21-009-00012

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období duben až červen, říjen až prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 25.8.2021 v 8:10 hodin činí Kč 88.101,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. P23 ze dne 18.8.2021

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady - č.: P15 - P21, P25 - P26
- výdajové pokladní doklady - č.: V23 - V36, V59 - V86

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.1.2021 uzavřená k dohodě o provedení práce - zpracování účetních dokladů obce Strážážiště
- ze dne 1.1.2021 uzavřená k dohodě o provedení práce - evidence, objednávky a prodej dřeva z lesní těžby obce Strážážiště

Evidence poplatků

- vedena ve word tabulce dle jednotlivých poplatníků - TKO, psi k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace k 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 17.11.2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 30.1.2022

Mzdová agenda

- výkaz práce za období leden až červenec k dohodě o provedení práce, osobní a mzdový list 2021 - zpracování účetních dokladů obce Strážážiště
- výkaz práce 2021 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument "výplatní listina" za období červen, osobní a mzdový list 2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 23.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 29.3.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.9.2021, zhotovitel fyzická osoba IČ 06310184, na stavební úpravy a vybavení "Volnočasové centrum/knihovna" v obci Strážážiště, cena díla 388.400,00 včetně DPH
- Objednávka č. 035-2021 ze dne 22.12.2021, dodavatel KONTEJNERY MB s.r.o., Josefův Důl, na dodávku kontejneru typ AVIA v ceně Kč 64.000,00 s DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 1.12.2021, prodávající fyzická osoba, obec kupuje pozemek p.č. 30/1 - zahrada o výměře 45m2 v k.ú. Strážážiště u Jiviny, kupní cena Kč 54.000,00

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 – 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Veřejné prostranství ze dne 26.2.2021, předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na akci „Realizace sadových úprav v okolí kapličky ve Strážišti“ ev.č. FOV/OBV/042852/2020 v maximální výši Kč 100.797,00, dle ustanovení ve smlouvě bylo přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 2.9.2020
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, poskytovatel Státní zemědělský intervenční fond ze dne 10.3.2021, název projektu "Volnočasové centrum/klubovna", dotace ve výši Kč 303.939,00
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021 na období od 1.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod. - zpracování účetních dokladů obce Strážiště
- ze dne 1.1.2021 na období od 1.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod. - evidence, objednávky a prodej dřeva z lesní těžby obce Strážiště
- ze dne 1.4.2021 na období od 1.4.2021 do 31.10.2021 v rozsahu do 300hod. - údržba veřejné zeleně, údržba mechanizace a odvoz posekané trávy na veřejných plochách v obci Strážiště

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Volnočasové centrum/knihovna" v obci Strážiště, zhotovitel fyzická osoba IČ 06310184, cena díla 388.400,00 včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- 1/2017 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.4.2017

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

- dopisem ze dne 7.7.2021 č.j. 085269/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2020, 31.3.2021, 23.6.2021, 21.9.2021, 16.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- předběžné vyúčtování výdajů voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne dodání DS 23.11.2021

V kontrolovaném období obec Strážiště, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Strážáště:

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Do dne 31.12.2021 nebylo účtováno o zařazení pozemku dle Kupní smlouvy ze dne 1.12.2021 na účet 031 – Pozemky. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl podán dne 8.12.2021.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2021, nebylo účtováno o vzniku závazku ve výši Kč 54.000,00 dle Kupní smlouvy ze dne 1.12.2021.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 11 (schváleno starostou obce dne 31.12.2020 nad rámec stanovené pravomoci).

NAPRAVENO

Dodržením vyhrazené pravomoci zastupitelstva u rozpočtových opatření provedených v roce 2021 (1/2021 - 6/2021).

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Schválený rozpočet na rok 2020 nebyl zanesen do výkazu FIN 2 - 12 M v přesném znění tak, jak byly schváleny jeho závazné ukazatele - rozdíl v příjmech na položce 4116, 4216, ve výdajích na § 5213, § 5299.

NAPRAVENO

Pořízením závazných ukazatelů rozpočtu obce na rok 2021 do výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.1.2021 v podobě, jak schválilo zastupitelstvo obce dne 30.12.2020.

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

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce prokazatelným způsobem (usnesením souvisejícím s projednáním a schválením závěrečného účtu obce za rok 2019) nepřijalo nápravná opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Podotýkáme, že závěrečný účet za rok 2019 byl schválen s vyjádřením "bez výhrad" aniž by bylo zmíněno, že byla projednána současně i zpráva o výsledku o přezkoumání.

NAPRAVENO

Projednáním a schválením závěrečného účtu za rok 2020 v souladu se zákonem a přijetím nápravných opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Strážiště za rok 2021 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.)

- Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
- Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

**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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,01 %
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 0,00 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.

Strážiště 01.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Jindra Kabeš, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strážiště ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Josef Jindra Kabeš
starosta obce Strážiště

.....
dne 01.03.2022

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 písemně a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a 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 interního auditu a 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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Strážiště	Josef Jindra Kabeš