

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003657/2023/KUSK
SpZn: SZ_072586/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STRÁŽIŠTĚ

IČ: 00509159
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Strážiště za rok 2022 bylo zahájeno dne 03.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.02.2023
- 05.10.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Strážiště
Strážiště 19
294 13 Mohelnice nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Roman Rajtr - 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 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 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 15.02.2023 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

- 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 1.12.2021 do 23.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 17.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 - schváleno starostou obce dne 31.1.2022, zveřejněno dne 7.2.2022
- č. 2/2022 - schváleno zastupitelstvem dne 28.2.2022, zveřejněno dne 12.3.2022
- č. 3/2022 - schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 9.4.2022
- č. 4/2022 - schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 12.5.2022
- č. 5/2022 - schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 31.5.2022
- č. 6/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
- č. 7/2022 - schváleno starostou obce dne 31.7.2022, zveřejněno dne 8.8.2022
- č. 8/2022 - schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 11.9.2022
- č. 9/2022 - schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 18.10.2022
- č. 10/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2022, zveřejněno dne 13.11.2022
- č. 11/2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, zveřejněno dne 19.12.2022
- č. 12/2022 - schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 24.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce zastupitelstvem obce dne 4.5.2022 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 9.5.2022, návrh zveřejněn od 19.4.2022 do 9.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 22.2.2022, 30.6.2022 ze dne 15.7.2022, 31.8.2022 ze dne 11.9.2022, 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 15.7.2022, 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 15.7.2022, 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 15.7.2022, 31.12.2022 ze dne 7.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022, 31.12.2022, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00151, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001 - 22-002-00004, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 22-001-00057 - 22-001-00072, 22-001-00086 - 22-001-00093, 22-001-00116 - 22-001-00119, 22-001-00121 - 22-001-00125, 22-001-00151

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-11312181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 12 - 28
- k účtu č. 34725181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 68 – 79, 90 - 96, 113 - 119, 128

Účetní doklad

- k č. 94-11312181/0710 - č.: 22-802-00012 - 22-802-00028
- k č. 34725181/0100 - č.: 22-801-00068 - 22-801-00079, 22-801-00090 - 22-801-00096, 22-801-00113 - 22-801-00119
- č.: 22-007-00001, 22-007-00003, 22-007-00004, 22-007-00006, 22-007-00007, 22-007-00011, 22-007-00012
- č.: 22-008-00006
- č.: 22-009-00012
- č.: 22-701-00041 - 22-701-00059, 22-701-00078 - 22-701-00088

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období červen až srpen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 5.10.2022 v 8:10 hodin činí Kč 38.188,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V53 ze dne 5.10.2022

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady - č.: P24 - P25, P27, P28
- výdajové pokladní doklady – č.: V29 – V45, V63 – V70

Evidence poplatků

- vedena ve word tabulce dle jednotlivých poplatníků - TKO, psi k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 14.12.2022, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20.1.2023

Mzdová agenda

- výkaz práce - údržba veřejné zeleně za měsíc květen 2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- osobní a mzdový list rok 2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 4.5.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 29.3.2022

Smlouvy o dílo

- Objednávka ze dne 5.5.2022, fyzická osoba IČ 11420936, na instalaci podzemní část vedení, dle nabídky ze dne 20.4.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.6.2022, obdarovaná obec Klášter Hradiště nad Jizerou, obec daruje Kč 2.000,00 na obohacení prostředí při vzdělávání a výchově dětí

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti Stražiště KNN-změna trasy p.č. st. 102, IE-12-6010527/1 ze dne 11.8.2022, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, k pozemku p.č. 66, p.č. 79/7, p.č. 445/2 v k.ú. Strážiště u Jiviny, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.000,00, sjednáno na dobu neurčitou

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2022 uzavřena s os. č. 8 na období od 1.4.2022 do 31.10.2022 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 investiční akci "podzemní část vedení veřejného osvětlení", zhotovitel fyzická osoba IČ 11420936, cena díla Kč 268.261,50 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- 1/2017 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.4.2017
- Podpisové vzory s platností od 19.10.2022
- použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 9.5.2022 č.j. 057615/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2021, 28.2.2022, 4.5.2022, 30.6.2022, 12.9.2022, 19.10.2022, 14.12.2022
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Strážiště, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Strážiště:

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

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

§ 72 odst. 5, neboť:

Odměna za období říjen 2022 byla poskytnuta v nesprávné výši (doplatek) - všichni neuvolnění zastupitelé.

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:

- **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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, aby se chyba již neopakovala. O zařazení pozemku bylo dodatečně účtováno dokladem č. 22-007-00004.

- **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.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, aby se chyba již neopakovala. O předpisu závazku bylo dodatečně účtováno dokladem č. 22-007-00003.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Strážáště za rok 2022 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.)

- Odměna za období říjen 2022 byla poskytnuta v nesprávné výši (doplatek) - všichni neuvolnění zastupitelé.

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	0,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,95 %
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.

Strážáště 15.02.2023

Podpisy kontrolorů:



Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Roman Rajtr, 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.

Roman Rajtr
starosta obce Strážiště

OBEC
Strážiště
294 13 Mohelnice n. Jizerou
okres Mladá Boleslav
- 1 -

.....
dne 15.02.2023