

SpZn: SZ\_025989/2023/KUSK

Čj.: 006152/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### STRÁŽIŠTĚ

IČ: 00509159

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

#### Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 06.09.2023
- 03.06.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

#### Přezkoumávané období:

**01.01.2023 - 31.12.2023**

#### Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

##### Strážišťe

Strážišťe 19

294 13 Mohelnice nad Jizerou

#### Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Jana Pýchová**

Člen kontrolní skupiny:

**Marcela Pavlíčková**

#### Zástupci územního celku:

**Roman Rajtr** - starosta

**Radka Marešová** - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č.j. 104386/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 03.06.2024 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 02.01.2020, návrh zveřejněn dle doložky od 06.11.2019 do 20.11.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn dne 28.11.2022

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2023 - schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 08.02.2023
  - č. 2/2023 - schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 13.04.2023
  - č. 3/2023 - schváleno starostou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 11.05.2023
  - č. 4/2023 - schváleno starostou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 13.06.2023
  - č. 5/2023 - schváleno starostou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 11.07.2023
  - č. 6/2023 - schváleno starostou obce dne 31.07.2023, zveřejněno dne 11.08.2023
  - č. 7/2023 - schváleno starostou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 02.09.2023
  - č. 8/2023 - schváleno starostou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 10.10.2023
  - č. 9/2023 - schváleno starostou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 11.11.2023
  - č. 10/2023 - schváleno starostou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 13.12.2023
  - č. 11/2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, zveřejněno dne 15.12.2023
- přezkoumáno dle schvalovacího procesu

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022, projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a schválen zastupitelstvem obce dne 03.05.2023 s vyjádřením "s výhradami", přijato nápravné opatření, zveřejněn dne 04.05.2023, návrh zveřejněn dne 16.04.2023

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

- sestaven k 31.01.2023, 30.06.2023 ze dne 11.07.2023, 31.08.2023 ze dne 02.09.2023, 31.12.2023 ze dne 01.02.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 11.07.2023, 31.12.2023 ze dne 01.02.2024

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 11.07.2023, 31.12.2023 ze dne 01.02.2024

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 11.07.2023, 31.12.2023 ze dne 01.02.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 31.08.2023, 31.12.2023, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00132, dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-002-00001 - 23-002-00006, dle potřeby

## **Faktura**

- dodavatelská - č.: 23-001-00022 - 23-001-00034, 23-001-00057 - 23-001-00062, 23-001-00107 – 23-001-00115
- odběratelská – č.: 23-002-0001

## **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-11312181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 1 - 13, 22 - 27
- k účtu č. 34725181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 28 - 40, 58, 60 – 62, 82, 98 – 104, 115

## **Účetní doklad**

- k č. 94-11312181/0710 - č.: 23-802-00001 - 23-802-00013, 23-802-00022 - 23-802-00027
- k č. 34725181/0100 - č.: 23-801-00028 – 23-801-00040, 23-801-00058 transakce č. 8, 23-801-00060 – 23-801-00062, 23-801-00082, 23-801-00098 - 23-801-000104, 23-801-00115
- č.: 23-007-00001, 23-007-00003, 23-007-00005, 23-007-00009 - 23-007-00011
- č.: 23-009-00012
- č.: 23-701-00018 - 23-701-00027, 23-701-00055 - 23-701-00064, 23-701-00083 - 23-701-00092

## **Pokladní kniha (deník)**

- vedena v modulu KEO4 za období března, června, října, prosince
- skonto pokladní hotovosti k 06.09.2023 v 7:45 hod. činí 19.118,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V73 ze dne 04.09.2023

## **Pokladní doklad**

- příjmové pokladní doklady - č.: P12 - P24, P30
- výdajové pokladní doklady – č.: V20 – V26, V48 – V57, V74 - V82

## **Evidence poplatků**

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

## **Evidence majetku**

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 13.12.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20.01.2024

## **Mzdová agenda**

- výkaz práce - údržba obecní zeleně za období květen 2023, osobní a mzdový list 2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní listina 4/2023, osobní a mzdový list 2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 03.05.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 31.03.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 08.08.2023, prodávající fyzické osoby, obec kupuje pozemek p. č. 152/2 - ostatní plocha o výměře 76m<sup>2</sup> v k. ú. Strážišť u Jiviny, kupní cena 5.400,00 Kč
- Kupní smlouva ze dne 08.08.2023, prodávající fyzická osoba, obec kupuje pozemek p. č. 155/3 - travní porost o výměře 79m<sup>2</sup> v k. ú. Strážišť u Jiviny, kupní cena 4.740,00 Kč

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 10.05.2023, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Jivina, obec daruje 5.000,00 Kč

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6022841/03 ze dne 29.08.2023, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 455/1 v k. ú. Strážišťe u Jiviny, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,00 Kč, sjednáno na dobu neurčitou

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 – 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 21.11.2023, neinvestiční dotace ve výši 200.000,00 Kč na akci Rekonstrukce cesty "ke koním", ev. č. FRV/VEI/052005/2023  
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 01.04.2023 na období od 01.04.2023 do 31.10.2023 v rozsahu do 300hod., údržba veřejné zeleně, údržba mechanizace a odvoz posekané trávy na veřejných plochách v obci Kozmice

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 15.02.2023, použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 15.05.2023 č. j. 064072/2023/KUSK

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

- ze dne 14.12.2022, 15.02.2023, 03.05.2023, 02.08.2023, 11.10.2023, 13.12.2023  
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:**

**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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 72 odst. 5, neboť:**

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

**NAPRAVENO**

*Doplatkem spolu se stávající odměnou za období 4/2023.*

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**  
**Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,20 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,29 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**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.:**

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

Strážišťe 03.06.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.



Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.