

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 000221/2023/KUSK
SpZn: SZ_049450/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STRUHAŘOV

**IČ: 00232751
za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Struhařov za rok 2022 bylo zahájeno dne 28.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.03.2023
- 08.09.2022

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:

**Struhařov
Struhařov 75
256 01 Benešov u Prahy**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Jechová**

Zástupci obce:

**Ing. Libor Matoušek - starosta
Pavla Hrochová - hlavní 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 právnickými 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 22.03.2023 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 2021 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn 20.12.2019, návrh zveřejněn 2.12.2019 - 18.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30.11.2021 - 15.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt finančními prostředky a z minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 29.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 23.3.2022, zveřejněno dne 28.3.2022
 - č. 2 dne 6.4.2020, zveřejněno dne 8.4.2022
 - č. 3 dne 18.5.2022, zveřejněno dne 20.5.2022
 - č. 4 dne 1.6.2022, zveřejněno dne 3.6.2022
 - č. 5 dne 29.6.2022, zveřejněno dne 1.7.2022
 - č. 6 dne 21.9.2022, zveřejněno dne 22.9.2022
 - č. 7 dne 2.11.2022, zveřejněno dne 3.11.2022

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 18.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.5.2022, návrh zveřejněn v termínu 2.5.2022 - 19.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022, odesláno dne 13.7.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 9.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022, odesláno dne 19.7.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 21.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022, odesláno dne 19.7.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 21.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022, odesláno dne 19.7.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 21.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2022 a 12/2022

Kniha došlých faktur

- počítačově vedena od č. 422001 až č. 422595 (kontrolované období 6/2022 a 12/2022)

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedena od č. 322001 do č. 322060

Faktura

- došlé č. 224 až č. 248, č. 540 až č. 567

Bankovní výpis

- k účtu č. 320076389/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 16 za období 1.6.2022 - 10.6.2022 až č. 18 za období 21.6.2022 - 30.6.2022, č. 34 za období 1.12.2022 - 10.12.2022 až č. 36 za období 21.12.2022 - 31.12.2022

- k účtu č. 94-3810121/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 3.6.2022 až č. 21 ze dne 30.6.2022, č. 44 ze dne 5.12.2022 až č. 47 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 320076389/0800 : č. 200884 až č. 200952, č. 201883 až č. 202041
- k účtu č. 94-3810121/0710: č. 130029 až č. 130034, č. 130058 až č. 130061
- předpisy faktur došlých. č. 400224 až č. 400248, č. 400540 až č. 400567
- k pokladně: č. 140656 až č. 140777, č. 140934 až č. 140965 (příjmy) č. 240087 až č. 240105, č. 240185 až č. 240198 (výdaje)
- vnitřní doklad: č. 800030

Pokladní kniha (deník)

- za období 6/2022 a 12/2022
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 8.9.2022 činí Kč 27.465,00 (doklad č. V128 ze dne 2.9.2022 v 9:45 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmový: č. P656 ze dne 13.6.2022 až č. P777 ze dne 28.6.2022, č. P934 ze dne 14.12.2022 až č. P965 ze dne 30.12.2022
- výdajový: č. V87 ze dne 2.6.2022 až č. V 105 ze dne 30.6.2022, č. V185 ze dne 5.12.2022 až č. V198 ze dne 30.12.2022

Evidence poplatků

- poplatek za TKO a psy

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 19.10.2022
- výplatní pásky za období 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 18.5.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 14.3.2022 na nákup pozemku p.č. 877/1 o výměře 640 m2 v k.ú. Býkovice u Bořeňovic - koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 9.3.2022
- Kupní smlouva ze dne 4.5.2022 na prodej pozemku p.č. 1975/7 o výměře 96 m2 a p.č. 1975/6 o výměře 41 m2 v k.ú. Jezero - prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 30.10.2022
- Směnná smlouva ze dne 13.8.2022, předmětem smlouvy je směna pozemku dílu "a" o výměře 103 m2 (odděleno z pozemku p.č. 642/1) za pozemek p.č. 139/4 o výměře 2.081 m2 v k.ú.Struhařov - směna pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 29.12.2021

Darovací smlouvy

- ze dne 12.10.2022, předmětem daru jsou pozemky v k.ú. Struhařov u Benešova v částce Kč 27.653,01, Středočeský kraj jako dárcce - přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.1.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat část pozemku p.č. 1975/6 a p.č. 1975/7 v k.ú. Jezero - zveřejněno od 8.10.2019 do 24.10.2019

- záměr směnít část pozemku p.č. 642/1 za pozemek p.č. 139/4 v k.ú. Struhařov u Benešova - zveřejněno od 6.12.2021 do 21.12.2021

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 Technická infrastruktura ze dne 24.4.2022, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-2087/ŘDP/2022, investiční dotace ve výši Kč 927.000,00 na zajištění realizace projektu "Kolový traktor s čelním nakladačem". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu obce na akci "Nohejbalový turnaj Struhařov 2022" ze dne 29.7.2022, neinvestiční dotace ve výši Kč 3.000,00 na základě žádosti ze dne 20.7.2022 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.7.2022. Vyúčtování dotace ze dne 5.8.2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na činnost fotbalového klubu a údržbu hřiště a sociálního zařízení TJ Jiskra Struhařov ze dne 17.5.2022, neinvestiční dotace ve výši Kč 190.000,00, žádost ze dne 22.11.2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, smlouva zveřejněna dne 19.5.2022. Vyúčtování dotace ze dne 31.12.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.2.2022, úklid obce
- ze dne 12.5.2022, administrativní práce
- ze dne 30.12.2021 (platná od 1.1.2022), pomocné práce v lese

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva o prodeji movité věci ze dne 10.5.2022, uzavřená s prodávajícím AGROZET České Budějovice, a.s. IČ 28113128, 1 kus Cisterna PN-40/2kupní cena ve výši Kč 239.000,00 bez DPH

Dokumentace k veřejným zakázkám

- záznam o posouzení cenových nabídek a provedení cenového marketingu ze dne 15.4.2022 na "Pořízení cisterny na pitnou vodu" cenové nabídky tří zájemců (e-mailem), nabídky vyhodnoceny na základě splnění podmínek a nejnižší ceny - vybraná firma AGROZET České Budějovice a.s., IČ 28113128, cisterna PN-40/2 ve výši Kč 239.000,00 bez DPH

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

- ze dne 18.5.2022 (na KUSK doručeno datovou zprávou dne 24.5.2022)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2021, 12.1., 9.2., 23.2., 9.3., 23.3., 6.4., 20.4., 4.5., 18.5., 1.6., 16.6., 29.6., 27.7., 24.8., 21.9., 19.10., 2.11., 16.11., 30.11., 14.12. a 28.12.2022 -nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Struhařov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, 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 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 Struhařov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu (den podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí) na majetkovém účtu 031 - Pozemky (např. kupní smlouva ze dne 20.8.2021, směnná smlouva ze dne 6.12.2021), ale až ke dni 31.12.2021.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, bude účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Struhařov za rok 2022 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.)

**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	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,01 %
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 19 486 000,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2022 činil Kč 19.460.000,00, což je 94 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Struhařov 22.03.2023

Podpisy kontrolorů:



Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Libor Matoušek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Struhařov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.



OBEC STRUHAŘOV
Struhařov 75 ①
256 01 Benešov
IČO: 00232751

Ing. Libor Matoušek
starosta obce Struhařov

.....
/ dne 22.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Struhařov	Ing. Libor Matoušek

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., způsobem umožňujícím dálkový přístup** - Starosta obce byl poučen o správném zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, včetně povinnosti vyhotovovat doložky o jejich zveřejnění. Tj. veškeré návrhy písemností (zejména – návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu, návrh závěrečného účtu) musí být zveřejněny v zákonném termínu (nejméně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti).