

SpZn: SZ_075927/2018/KUSK
Čj.: 000789/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STRUHAŘOV

IČ: 00232751
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Struhařov za rok 2018 bylo zahájeno dne 25.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 3. 2019
- 11. 9. 2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Struhařov
Struhařov 75
256 01 Benešov u Prahy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Petr Venclovský

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 25.03.2019 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 rok 2017 - 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 28.12.2015
- zveřejněn od 11.12.2015 až dosud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 8.12.2017 do 27.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 27.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafy
- zveřejněn od 2.1.2018 až dosud

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 7.3.2018, zveřejněno dne 8.3.2018,
 - č. 2 dne 4.4.2018, zveřejněno dne 6.4.2018
 - č. 3 dne 18.4.2018, zveřejněno dne 19.4.2018
 - č. 4 dne 30.5.2018, zveřejněno dne 31.5.2018
 - č. 5 dne 27.6.2018, zveřejněno dne 27.7.2018
 - č. 6 dne 25.7.2018, zveřejněno dne 27.7.2018
 - č. 7 dne 5.9.2018, zveřejněno dne 6.9.2018
 - č. 8 dne 31.10.2018, zveřejněno dne 1.11.2018
 - č. 9 dne 14.11.2018, zveřejněno dne 16.11.2018
 - č. 10 dne 28.11.2018, zveřejněno dne 29.11.2018
 - č. 11 dne 19.12.2018, zveřejněno dne 21.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 2.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad" - nápravná opatření byla přijata
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 17.4.2018 do 2.5.2018
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 9.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2018 datum odeslání 17.7.2018
- ke dni 31.12.2018 datum odeslání 1.2.2019

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2018 okamžik sestavení 17.7.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 6.2.2019

Rozvaha

- ke dni 30.6.2018 okamžik sestavení 17.7.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 6.2.2019

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2018 okamžik sestavení 17.7.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 6.2.2019

Knihy došlých faktur

- za období od 6,7/2018 a 12/2018

Faktura

- faktury došlé č. 418265 až č. 418282, č. 418449 až č. 418493

Bankovní výpis

- k účtu č. 320076389 vedenému u České spořitelny a.s. : č.019 za období 1.7.2018 - 10.7.2018 až č. 021 za období 21.8.2018 - 31.8.2018, č. 034 za období 1.12.2018 - 10.12.2018 až č. 036 za období 21.12.2018 - 31.12.2018

- k účtu č. 94-3810121/0710 vedenému u ČNB: č. 19 ze dne 10.7.2018 až č. 24 ze dne 31.8.2018, č. 38 ze dne 5.12.2018 až č. 42 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č. 200838 až č. 200949, č. 201411 až č. 201584
- k účtu ČNB: č. 130032 až č. 130044, č. 130068 až č. 130073
- k pokladně: č. 140971 až č. 141101, č. 240117 až č. 240146, č. 141304 až č. 141415, č. 240228 až č. 240253

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dlčého přezkoumání t.j. 11.9.2018 činí Kč 3.346,00 (doklad č. V179 ze dne 6.9.2018 v 8:35 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad č.P971 ze dne 5.6.2018 až č.P1001 ze dne 29.6.2018, č. P1304 ze dne 5.12.2018 až č. P1415 ze dne 27.12.2018
- výdajový pokladní doklad č.V117 ze dne 1.6.2018 až č.V146 ze dne 29.6.2018, č. V228 ze dne 5.12.2018 až č. V253 ze dne 27.12.2018

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2018
- plán inventur ze dne 14.11.2018
- proškolení inventarizační komise ze dne 14.11.2018
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis ze dne 15.11.2017 - schválena výše odměn neuvolněným zastupitelům od 1.1.2018
- výplatní lístky za období 5,6./2018 uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 13.6.2018 (schváleno zastupitelstvem dne 2.5.2018)

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva o prodeji movitých věcí číslo: KS-2018-72-8032-R-2731 uzavřená dne 15.3.2018, předmětem smlouvy je koupě 1 kusu Manipulátoru Dieci Mini Agri 25.6 R kupní cena ve výš Kč 1.115.00,00 bez DPH (t.j. Kč 1.349.150,00 včetně DPH) - kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele od 17.3.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 8.3.2018 na nákup pozemku p.č. 523/3, p.č. 523/4, p.č. 860/8, p.č. 526/87 a p.č. 528/62 v k.ú.Struhařov - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2015
- Směnná smlouva ze dne 7.3.2018 na směnu pozemků p.č. 328/29 o výměře 3.925 m2 za p.č. 528/46, 528/53, 528/55, 528/57 a 528/58 o celkové výměře 3.925 m2 v k.ú. Struhařov - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce směniti pozemek p.č. 328/29 o výměře 3.925 m2 v k.ú. Struhařov - zveřejněn od 25.1.2018 do 9.2.2018

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 Technická infrastruktura ze dne 20.8.2018, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6249/ŘDP/2018, investiční dotace

ve výši Kč 861.000,00 na realizaci akce "Manipulátor na kompostárnu Struhařov" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.7.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na zajištění provozu fotbalového klubu a údržbu hřiště a sociálního zařízení TJ Jiskra Struhařov ze dne 11.4.2018, neinvestiční dotace ve výši Kč 190.000,00, žádost ze dne 22.11.2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2018 smlouva zveřejněna od 24.4.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.2.2018 v rozsahu 6 hodin s p. O.H. - stavební dozor a projektová činnost
- ze dne 1.4.2018 v rozsahu 15 hodin s p. J.H. - pomocné práce v lese
- ze dne 2.5.2018 v rozsahu 8 hodin s p. P.H. - úklidové práce v obci

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Manipulátor na kompostárnu Struhařov", zejména výzva a zadávací dokumentace zakázky, krycí list nabídky, nabídky pěti zájemců, protokol o otevírání obálek s nabídkami, prohlášení o neexistenci střetu zájmů, protokol o jednání komise, zpráva o hodnocení nabídek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky firma Agrozet České Budějovice a.s.
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2016 o postupech při zadávání veřejné zakázky ze dne 2.11.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- o postupech při zadávání veřejných zakázek ze dne 14.11.2018
- o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 14.11.2018
- ke zpracování rozpočtu ze dne 14.11.2018
- o uložení finanční hotovosti ze dne 14.11.2018
- pro oběh písemností a účetních dokladů ze dne 14.11.2018

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

- ze dne 9.5.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.1.2018, 24.1.,7.2., 21.2.,7.3., 21.3., 4.4., 18.4., 2.5. (účetní závěrka obce za rok 2017, závěrečný účet za rok 2017), 16.5., 30.5., 13.6., 27.6., 25.7., 22.8., 5.9., 19.9., 3.10., 31.10. (ustavující zasedání), 14.11., 28.11. a 19.12.2018, ze dne 28.12.2015 (rozpočtový výhled), 27.12.2017 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 2, neboť:**

drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranicí byl chybně účtován na položku 5139 - materiál, správně mělo být na položce 5137

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, bude účtováno v souladu s vyhláškou. V roce 2018 se nedostatek již neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Struhařov za rok 2018 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	0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

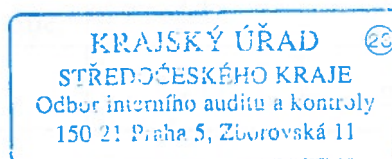
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 15 000,00 Kč.

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.

Struhařov 25.03.2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
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 obce Struhařov o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Libor Matoušek, starosta obce.

Ing. Libor Matoušek
starosta obce Struhařov



OBEC STRUHAŘOV
Struhařov 75 ①
256 01 Benešov
IČO: 00232751

.....
dne 25.03.2019

Rozdělovník:

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