

SpZn: SZ_067197/2019/KUSK
Čj.: 001658/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STRUHAŘOV

IČ: 00232751
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Struhařov za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. 9. 2019
- 12. 3. 2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 12.03.2020 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 2019 a 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 27.12.2017, zveřejněn dne 2.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 30.11.2018 - 20.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 31.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 15.5.2019 zveřejněno dne 17.5.2019
 - č. 2 dne 12.6.2019 zveřejněno dne 14.6.2019
 - č. 3 dne 26.6.2019 zveřejněno dne 28.6.2019
 - č. 4 dne 21.8.2019 zveřejněno dne 26.8.2019
 - č. 8 dne 18.12.2019 zveřejněno dne 20.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 2.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.5.2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 19.4.2019 - 2.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2019 datum odeslání do CSÚIS 12.7.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání do CSÚIS 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 datum odeslání do CSÚIS 17.7.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání do CSÚIS 14.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 datum odeslání do CSÚIS 17.7.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání do CSÚIS 18.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 datum odeslání do CSÚIS 17.7.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání do CSÚIS 14.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 31.12.2019 ze dne 26.2.2020

Kniha došlých faktur

- od č. 419001 do č. 419310 (kontrolované období 08/2019)

Kniha odeslaných faktur

- od č. 319001 do č. 319047 (kontrolované období 08/2019)

Faktura

- faktury došlé č. 419282 až č. 419305, č. 419394 až č. 419400

Bankovní výpis

- k účtu č. 320076389 vedenému u České spořitelny a.s. : č. 22 za období od 1.8.2019 do 10.8.2019 až č. 23 za období od 11.8.2019 do 20.8.2019, č. 31 za období od 1.11.2019 do 10.11.2019 až č. 36 za období od 21.12.2019 do 31.12.2019
- k účtu č. 94-3810121/0710 vedenému u ČNB: č. 18 ze dne 11.7.2019 až č. 24 ze dne 30.8.2019, č. 31 ze dne 5.11.2019 až č. 41 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č. 200931 až č. 201031, č. 201273 až č. 201586
- k účtu ČNB: č. 130030 až č. 130040, č. 130052 až č. 130068
- k pokladně: č. 140747 až č. 140842, č. 240106 až č. 240128, č. 140990 až č. 141139, č. 240195 až č. 240219
- předpisy faktur: č. 400282 až č. 400305, č. 400394 až č. 400400

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání t.j. 12.9.2019 činí Kč 6.912,00 (doklad č. V160 ze dne 11.9.2019 v 8:15 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad č.P747 ze dne 5.6.2019 až č.P842 ze dne 30.6.2019, č. P990 ze dne 6.12.2019 až č. P1139 ze dne 30.12.2019
- výdajový pokladní doklad č.V106 ze dne 3.6.2019 až č.V128 ze dne 29.6.2019, č. V195 ze dne 2.12.2019 až č. V219 ze dne 30.12.2019

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 2.10.2019
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.10.2019
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2019
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 06-07/2019 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda výboru)

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

- Kupní smlouva ze dne 8.7.2019 na prodej dílu "a" o výměře 33 m2, dílu "c" o výměře 8 m2 (odděleno z pozemku p.č.421/2) a dílu "b" o výměře 33 m3 a dílu "d" o výměře 17 m2 (odděleno z pozemku p.č. 642/1) vše v k.ú. Struhařov u Benešova - prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2019
- Kupní smlouva ze dne 19.6.2019 na nákup dílu "b" o výměře 87 m2, dílu "f" o výměře 103 m2 a dílu "k" o výměře 4 m2 (odděleno z pozemku p.č. 143/9) v k.ú. Struhařov u Benešova - koupě pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 12.6.2019

Darovací smlouvy

- ze dne 4.2.2019 č.j. S-7249-MTJ/2018 předmětem daru jsou pozemky p.č. 458/16 o výměře 23 m2, p.č. 458/17 o výměře 115 m2 a p.č. 458/18 o výměře 75 m2 vše v k.ú. Skalice u Benešova (obec jako obdarovaná) - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat část pozemku p.č. 642/1 a p.č. 421/2 o výměře 146 m2 v k.ú.Struhařov u Benešova - zveřejněn v termín 17.5.2019 - 1.6.2019

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 10151/19/LCD ze dne 11.11.2019, úvěr ve výši Kč 23.000.000,00 na realizaci projektu "Skupinový vodovod CHOPOS" - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.10.2019

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 20.3.2019, neinvestiční dotace ve výši Kč 190.000,00, žádost ze dne 20.11.2018 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 smlouva zveřejněna dne 1.4.2019

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na činnost mysliveckého spolku ze dne 21.11.2019, neinvestiční dotace ve výši Kč 5.000,00 na nákup jadrného krmiva - žádost ze dne 19.11.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2019 v rozsahu 300 hodin s p. M.U. - údržba veřejné zeleně
- ze dne 1.2.2019 v rozsahu 300 hodin s p. Z.P. - úklidové práce v lese
- ze dne 1.1.2019 v rozsahu 300 hodin s pí L.K. - úklidové práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "sněhová radlice", zejména mailové nabídky tří zájem, zápis o výběru dodavatele - MALCOM CZ s.r.o. Jindřichův Hradec (kupní smlouva ze dne 20.5.2019 na nákup sněhové šípové radlice SR-T2 2600 ve výši Kč 152.944,00 včetně DPH, prodávající MALCOM CZ s.r.o.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.1., 23.1., 6.2., 20.2., 6.3., 20.3., 3.4., 2.5. (schválení účetní závěrky obce a závěrečného účtu za rok 2018), 15.5., 29.5., 12.6., 26.6., 24.7., 21.8., 4.9., 18.9., 2.10., 16.10., 30.10., 13.11., 27.11., 18.12.2019 a ze dne 19.12.2018 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2019 uzavření s pí K.L.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, zastupitelstvo bude schvalovat pracovněprávní vztahy uzavírané mezi obcí a členem zastupitelstva (dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2019 uzavřená s pí K.L. schválena dne 18.9.2019)

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Struhařov za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	2,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,07 %
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.

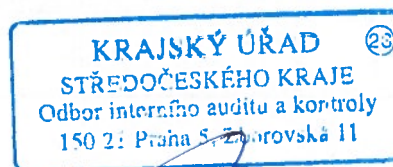
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Struhařov 12.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

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
256 01 Benešov
IČO: 00232751

.....
dne 12.03.2020

Rozdělovník:

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