

Čj.: 002039/2021/KUSK
SpZn: SZ_061961/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

STRUHAŘOV

IČ: 00232751
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Struhařov za rok 2020 bylo zahájeno dne 29.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 9. 2020
- 15. 4. 2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 15.04.2021 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 2020 a 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, zveřejněn dne 27.12.2018
- návrh zveřejněn v termínu 30.11.2018 - 19.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 2.12.2019 - 18.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 20.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 13.5.2020, zveřejněno dne 14.5.2020
 - č. 4 dne 30.9.2020, zveřejněno dne 2.10.2020
 - č. 7 dne 30.12.2020, zveřejněno dne 4.1.2021

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 13.5.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 15.5.2020, návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 21.4.2020 - 13.5.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 odesláno dne 16.7.2020
- k 31.12.2020 odesláno dne 29.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 odesláno dne 21.7.2020
- k 31.12.2020 odesláno dne 12.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 odesláno dne 21.7.2020
- k 31.12.2020 odesláno dne 12.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 odesláno dne 21.7.2020
- k 31.12.2020 odesláno dne 12.2.2021

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 420001 do č. 420318 (kontrolované období 06/2020)

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená od č. 320001 do č. 320039 (kontrolované období 06/2020)

Faktura

- faktury došlé č. 420195 až č. 420200

Bankovní výpis

- k účtu č. 320076389 vedenému u České spořitelny a.s. : č. 16 za období od 1.6.2020 do 10.6.2020 až č. 18 za období od 21.6.2020 do 30.6.2020, č. 034 za období od 1.12.2020 do 10.12.2020 až č. 036 za období od 21.12.2020 do 31.12.2020
- k účtu č. 94-3810121/0710 vedenému u ČNB: č. 11 ze dne 6.4.2020 až č. 14 ze dne 11.5.2020, č. 36 ze dne 18.11.2020 až č. 44 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu: č. 200838 až č. 200903, č. 201545 až č. 201731
- k účtu ČNB: č. 130018 až č. 130023, č. 130057 až č. 130070

- k pokladně: č. 140603 až č. 140628, č. 240070 až č. 240086, č. 140923 až č. 141034, č. 240200 až č. 240224
- předpisy faktur: č. 400195 až č. 400200, č. 400451 až č. 400506

Pokladní kniha (deník)

- kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání t.j. 3.9.2020 činí Kč 2.882,00 (doklad č. V143 ze dne 2.9.2020 v 8:20 hod) - souhlasí se stavem vykázaným
- v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmový: č.P603 ze dne 4.5.2020 až č.P628 ze dne 29.5.2020, č. P 923 ze dne 7.12.2020 až č. P1034 ze dne 30.12.2020
- výdajový: č.V70 ze dne 4.5.2020 až č.V86 ze dne 29.5.2020, č. V200 ze dne 1.12.2020 až č. V224 ze dne 30.12.2020

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce za rok 2020: plán inventur ze dne 16.9.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.9.2020, inventarizační zpráva ze dne 29.1.2021, inventurní soupisy majetku k 31.12.2020

Mzdová agenda

- výplatní pásky 5 a 6/2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 05-06/2020 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda výboru)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 13.5.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 25.5.2020 na prodej pozemku p.č. 421/32 o výměře 49 m2 (odděleno z pozemku p.č. 421/2) v k.ú.Struhařov u Benešova - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.2.2020
- Kupní smlouva ze dne 24.8.2020 na prodej pozemku p.č. 907 o výměře 29 m2 (odděleno z pozemku st. 34) v k.ú. Struhařov u Benešova - schváleno zastupitelstvem obce 30.10.2019
- Kupní smlouva ze dne 18.2.2020 na nákup pozemků p.č. 526/81, p.č. 526/82, p.č. 526/83, p.š. 526/84 a p.č. 526/88 v k.ú. Struhařov u Benešova o celkové výměře 736 m2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat část pozemku p.č. 421/2 v k.ú. Struhařov u Benešova - zveřejněn v termínu 27.1.2020 - 11.2.2020
- záměr obce prodat část pozemku st. 34 v k.ú.Struhařov u Benešova - zveřejněn v termínu 8.10.2019 - 24.10.2019

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 20.3.2020, neinvestiční dotace ve výši Kč 190.000,00, žádost ze dne 20.11.2019 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 smlouva zveřejněna dne 3.4.2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5.2020 s p. J.S., v rozsahu 300 hodin - úklidové práce v obci
- ze dne 2.5.2020 s p. P.H., v rozsahu 300 hodin - úklidové práce v obci

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) - "Příkopové rameno" dodavatel - MALCOM CZ a.r.o., Jindřichův Hradec (cena ve výši Kč 295.000,00 bez DPH) zejména: písemný záznam o provedeném průzkumu trhu ze dne 11.5.2020 (osloveny 2 firmy - telefonicky).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.1., 22.1., 12.2., 4.3., 13.5. (závěrečný účet obce a účetní závěrka za rok 2019), 27.5., 10.6., 24.6., 22.7., 19.8., 16.9., 30.9., 25.11., 16.12. a 30.12.2020, ze dne 18.12.2019 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

V Rozvaze ke dni 30.6.2020 je chybně na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím vykázána minusová částka ve výši Kč 100.000,00

NAPRAVENO

V Rozvaze ke dni 31.12.2020 se chyba již neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Struhařov za rok 2020 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	0,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,50 %
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 15 407 274,47 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 31.12.2020 činil Kč 15.407.274,47, což je 83,86 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Struhařov 15.04.2021

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. 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 15.04.2021

Rozdělovník:

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