

Čj.: 002098/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_020696/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### STRUHAŘOV

IČ: 00232751  
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Struhařov za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.04.2022
- 02.09.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

#### 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 12.04.2022 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 26.11.2020 do 16.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt finančními prostředky a z minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 29.12.2020

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 7.4.2021, zveřejněno dne 9.4.2021
  - č. 2 dne 5.5.2021, zveřejněno dne 7.5.2021
  - č. 3 dne 2.6.2021, zveřejněno dne 4.6.2021
  - č. 4 dne 30.6.2021, zveřejněno dne 1.7.2021
  - č. 5 dne 22.9.2021, zveřejněno dne 24.9.2021
  - č. 6 dne 20.10.2021, zveřejněno dne 22.10.2021
  - č. 7 dne 3.11.2021, zveřejněno dne 5.11.2021
  - č. 8 dne 1.12.2021, zveřejněno dne 3.12.2021
  - č. 9 dne 29.12.2021, zveřejněno dne 5.1.2022

### **Závěrečný účet**

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 21.5.2021, návrh zveřejněn v termínu 4.5.2021 - 19.5.2021

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

- k 30.6.2021, odesláno dne 8.7.2021
- k 31.12.2021, odesláno dne 27.1.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2021, odesláno dne 21.7.2021
- k 31.12.2021, odesláno dne 16.2.2022

### **Rozvaha**

- k 30.6.2021, odesláno dne 21.7.2021
- k 31.12.2021, odesláno dne 16.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2021, odesláno dne 21.7.2021
- k 31.12.2021, odesláno dne 16.2.2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- kniha analytické předvahy ze dne 21.7.2021 a 16.2.2022

### **Kniha došlých faktur**

- počítačově vedena od č. 421001 až č. 420322 (kontrolované období 6/2021)

### **Kniha odeslaných faktur**

- počítačově vedena od č. 321001 do č. 321035 (kontrolované období 6/2021)

### **Faktura**

- došlé č. 195 až č. 209, č. 480 až č. 499

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 320076389/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 16 za období od 1.6.2021 do 10.6.2021 až č. 17 za období 11.6.2021 do 20.6.2021, č. 34 za období 1.12.2021-10.12.2021 až č. 36 za období 21.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 94-3810121/0710, Česká národní banka, č. 15 ze dne 3.5.2021 až č. 21 ze dne 30.6.2021, č. 37 ze dne 4.11.2021 až č. 42 ze dne 31.12.2021

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu: č. 200735 až č. 200896, č. 201637 až č. 201857
- k účtu ČNB: č. 130024 až č. 130034, č. 130058 až č. 130065
- předpisy faktur došlých. č. 421195 až č. 421209, č. 421480 až č. 421499
- k pokladně: č. 140651 až č. 140782, č. 140903 až č. 141013 (příjmy), č. 240086 až č. 240106, č. 240179 až č. 240203 (výdaje)
- vnitřní doklad: č. 800029, č. 800052, č. 800053

### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 2.9.2021 činí Kč 12.927,00 (pokladní doklad č. V129 ze dne 31.8.2021 v 8:30 hodin) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- příjmový: č. P661 ze dne 11.6.2021 až č. P782 ze dne 30.6.2021, č. P903 ze dne 1.12.2021 až č. P1013 ze dne 29.12.2021
- výdajový: č. V86 ze dne 1.6.2021 až č. V 106 ze dne 30.6.2021, č. V179 ze dne 1.12.2021 až č. V203 ze dne 29.12.2021

### **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 31.12.2021"

### **Mzdová agenda**

- výplatní pásky 1 až 7/2021 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásky za období 5 - 7/2021 (uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 5.5.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 20.8.2021 na nákup pozemku sílu "a" o výměře 143 m<sup>2</sup> (odděleno z pozemku p.č. 563) v k.ú. Skalice u Benešova, prodávající fyzická osoba – schváleno zastupitelstvem obce dne 28.7.2021
- Směnná smlouva ze dne 6.12.2021, předmětem smlouvy je směna pozemku p.č. 917/16 o výměře 43 m<sup>2</sup> a p.č. 917/20 o výměře 105 m<sup>2</sup> (odděleno z pozemku č.917/13) za pozemek p.č. 1214/3 o výměře 148 m<sup>2</sup> v k.ú. Býkovice u Bořeňovic - směna pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 1.12.2021

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr obce prodat části pozemků p.č. 650/1, p.č. 642/1 a p.č. 36/1 v k.ú. Struhařov u Benešova - zveřejněno od 2.7.2021 do 17.7.2021
- záměr obce směniti pozemky p.č. 917/16 a části pozemků p.č. 917/13 a 725/6 v k.ú. Býkovice u Bořeňovic - zveřejněno od 21.10.2021 do 5.11.2021

### **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 19.5.2021, neinvestiční dotace ve výši Kč 190.000,00, žádost ze dne 22.11.2020 -

schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, smlouva zveřejněna dne 20.5.2021. Vyúčtování dotace ze dne 10.1.2022.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na zajištění provozu obecně prospěšné společnosti Posázaví o.p.s. ze dne 12.1.2021, neinvestiční dotace ve výši Kč 10.000,00, žádost ze dne 18.10.2020 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2020. Vyúčtování dotace ze dne 11.10.2021.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.3.2021, odborný lesní hospodář
- ze dne 1.3.2021, administrativní práce
- ze dne 1.3.2021, práce v lese

#### **Smlouvy ostatní**

- Kupní smlouva ze dne 8.4.2021, předmětem smlouvy je prodej nového vozidla Dacia Duster Prestige TCe 150 4x4, kupní cena ve výši Kč. 453.785,13 bez DPH (tj. Kč 549.080,00 včetně DPH)

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) - "Osobní automobil pro obec Struhařov" zejména: písemný záznam o provedeném průzkumu trhu ze dne 5.3.2021 (osloveny 3 firmy), cenové nabídky prodejců, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 15.3.2021, vybraná firma AUTOSAB s.r.o. Benešov, (cena automobilu ve výši Kč 453.785,13 bez DPH)

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- č. 1/2021 o postupech při zadávání veřejné zakázky - účinnost od 27.1.2021

#### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16.12.2020, 27.1., 24.2., 7.4., 5.5., 19.5., 2.6., 16.6., 30.6., 28.7., 8.9., 22.9., 6.10., 20.10., 3.11., 1.12., 15.12. a 29.12.2021 - nepřezkoumáno, 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, 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 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:

**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.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Struhařov za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu.

**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	2,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,32 %
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 21 230 000,00 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 31.12.2021 činil Kč 21.230.000,00 , což je 107,65 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Struhařov 12.04.2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

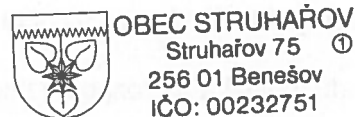
.....  
kontrolor

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. 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.

Ing. Libor Matoušek  
starosta obce Struhařov



.....  
dne 12.04.2022

#### **Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.



Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

**Rozdělovník:**

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

