



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0170YH5

spisová značka: **OEKO-PŘ 73528/2022/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 38869/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Strážkovice, IČO 00245461**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

07.11.2022 jako dílčí přezkoumání

22.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Strážkovice za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 19.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Luňáková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 528/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Hana Halamová - starostka

Dominik Šíma - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 909, byl učiněn dne 22.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022****➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)
/v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem****Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 33a odst. 10

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložena Směrnice o oběhu účetních dokladů č. 5/2018 s účinností od 19.12.2018 nestanovuje oprávnění osob k připojování podpisového záznamu (osoba odpovědná za účetní případ, osoba odpovědná za zaúčtování).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předložena směrnice o oběhu účetních dokladů č. 5/2022 s účinností od 18.10.2022 jež stanovuje oprávnění osob k připojování podpisového záznamu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem****Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložený výpis z katastru nemovitostí prokazující stav ke dni 31.12.2022, LV 1 pro kú. Strážkovice uvádí, že vlastnictvím obce Strážkovice je stavba bez čp/če stojící na pozemku pč. St. 13/2. Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že tato stavba není uvedena v soupisu staveb obce Strážkovice.

Nedostatek zjištěn při konečném PH 2022

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
Obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
Obec v přezkoumávaném období nepřijala nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
Obec nehospodaří s těmito prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134//2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
UPOZORNĚNÍ.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy sestavené k 31.12.2021 a inventarizace účtu 909 Ostatní majetek bylo zjištěno, že je zde analyticky členěn majetek, který byl příspěvkové organizaci předán k hospodaření. Přezkoumáním bylo zjištěno:

1. Zůstatek AU obce 909 0022 Samostatné hmotné movité věci svěřené škole ve výši 395.364,90 Kč neodpovídá údajům o hodnotě majetku vykazovaného MŠ na AU 909 0022 DDNHM svěřený zřizovatelem k 31.12.2021 ve výši 236.070,00 Kč (v souladu s doloženou sestavou "Předaný majetek zřizovatelem Mateřské školy Cvrček Strážkovice k 31.12.2021").
2. Zůstatek AU obce 909 0028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek svěřený škole ve výši 255.179,00 Kč neodpovídá údajům o hodnotě majetku vykazovaného MŠ na AU 909 0028 DDHM svěřený zřizovatelem k 31.12.2021 ve výši 185.774,60 Kč (v souladu s doloženou sestavou "Předaný majetek zřizovatelem Mateřské školy Cvrček Strážkovice k 31.12.2021").

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 08.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Předložený inventurní soupis účtu 909 Ostatní majetek obce Strážkovice, kde je analyticky členěn majetek, který byl příspěvkové organizaci předán k hospodaření. Zůstatky jednotlivých analytických účtů odpovídají hodnotám majetku vykázaným Mateřskou školou Cvrček Strážkovice v jejich inventarizaci k 31.12.2022.

Hodnota AU 909 0018 (obec) odpovídá hodnotě svěřeného majetku na AU 018 0380 (MŠ).

Hodnota AU 909 0021 (obec) odpovídá hodnotě svěřeného majetku na AU 021 380 (MŠ).

Hodnota AU 909 0022 (obec) odpovídá hodnotě svěřeného majetku na AU 022 380 (MŠ).

Hodnota AU 909 0028 (obec) odpovídá hodnotě svěřeného majetku na AU 028 380 (MŠ).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Cvrček Strážkovice. Dle zřizovací listiny (ZL) ze dne 27.04.2021 zřizovatel:

1. pronajímá nemovitý majetek – nebytové prostory stavebně a technicky určené pro činnost mateřské školy a školní zahrady
2. svěřuje zřizovatel PO movitý majetek dle Přílohy č. 1 ke zřizovací listině (ZL) a veškerý majetek včetně majetku získaného vlastní činností, darem nebo děděním nabývá PO pro svého zřizovatele a zřizovatel jí tento majetek svěřuje k hospodaření

Přezkoumáním evidence svěřeného majetku dle ZL bylo zjištěno, že není dodržován účetní postup vyplývající z ustanovení ZL a nejsou dodrženy zásady účtování:

1. Položka majetku pod názvem "SW intreraktivní tabule" v pořizovací ceně 13.310,00 Kč a datem pořízení 25.08.2020, která byla svěřena k hospodaření MŠ na základě Předávacího protokolu, je nesprávně evidována duplicitně

a) v majetku obce na AU 018 0380 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek svěřený škole pod inv. č. 288

b) na podrozvahovém účtu obce 909 0021 Ostatní majetek svěřený MŠ

c) v majetku Mateřské školy na AU 018 0380 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek svěřený

Správný postup: majetek svěřený zřízené MŠ na základě Předávacího protokolu č. 1/2020 měl být účetní jednotkou obce vyřazen z AU 018 0380 v hodnotě 13.310,00 Kč. Interaktivní tabule zůstane evidována na podrozvahovém účtu 909 0018 ostatní majetek svěřený MŠ. Zřízená příspěvková organizace MŠ správně eviduje majetek na AU 018 0380 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek svěřený. Je nezbytné, aby na předávacích protokolech bylo uvedeno datum předání a převzetí, z důvodu správné určení okamžik u uskutečnění účetního případu. Předávací protokol č. 1/2020 datum předání a převzetí věci neobsahuje.

2. V inventurním soupisu k AU 022 0380 Majetek svěřený PO eviduje obec majetek pod inv. č. 290, Název: interaktivní tabule ACTIVPANEL COBALT, Pořizovací cena: 68.970,00 Kč, Datum zařazení: 25.08.2020 a pod inv. č. 302, Název: komorová keramická pec KITTEC CL 43, Pořizovací cena: 53.940,00 Kč, Datum zařazení: 25.09.2020 – tyto položky majetku pořízené v roce 2020 pro MŠ nebyly k 31.12.2021 protokolárně svěřeny k hospodaření MŠ. Po předání by mělo být účtováno obdobně jak je uvedeno výše.

3. Zřízená MŠ eviduje na AU 021 0380 Majetek svěřený zřizovatelem obrat na straně MD ve výši 84.700,00 Kč. Dle přehledu "Předaný majetek zřizovatelem Mateřské škole Cvrček Strážkovice k 31.12.2021" se jedná o položku majetku pod názvem "Pískoviště Luna škola KN 115/1". Majetek byl obcí pořízen již v roce 2014 (DFA č. 2140030 ze dne 29.04.2014). Přírůstek v účetnictví MŠ až v r. 2021 – svěřený majetek k hospodaření zřizovatelem není doloženo předávacím protokolem o předání a převzetí příslušné věci nemovité, která není předmětem evidence katastru nemovitostí, s uvedením data předání a převzetí věci (tj. okamžik uskutečnění účetního případu). Pískoviště je stavbou, tedy nemovitou věcí, která nepodléhá zápisu do katastr – v současně uzavřených smlouvách (ZL, smlouva o nájmu) není řešeno, jakým způsobem budou předány případné stavby (svěření k hospodaření anebo pronájem).

4. Zřízená MŠ na AU 022 0380 Majetek svěřený zřizovatelem eviduje roční obrat na straně MD ve výši 77.593,00 Kč. Dle přehledu "Předaný majetek zřizovatelem Mateřské škole Cvrček Strážkovice k 31.12.2021" se jedná o položku majetku pod názvem "Herní prvky MŠ". Majetek byl pořízen v roce 2017 (DFA č. 2170143 ze dne 20.09.2017). Přírůstek v účetnictví MŠ až v roce 2021 – svěřený majetek k hospodaření zřizovatelem není doložen předávacím protokolem o předání a převzetí příslušné věci movité, s uvedením data o předání a převzetí věci (tj. okamžik uskutečnění účetního případu).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 08.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření:

Majetek "SW interaktivní tabule" v pořizovací ceně 13.310,00 Kč a datem pořízení 25.08.2020, který byl svěřen k hospodaření MŠ na základě Předávacího protokolu č. 1/2020, je evidován v majetku obce na AU 909 0018 - kontrola provedena na inventurní soupis účtu 909 ke dni 31.12.2022. V majetku MŠ je tento majetek evidován na AU 018 0380 - kontrola provedena na inventurní soupis účtu 018 MŠ ke dni 31.12.2022.

Majetek "interaktivní tabule ACTIVPANEL COBALT v pořizovací ceně 68.970,00 Kč a datem pořízení 25.08.2020 a pod inv. č. 302 + "komorová keramická pec KITTEC CL 43" v pořizovací ceně 53.940,00 Kč s datem zařazení 25.09.2020 a pod inv. č. 302 – nejsou protokolárně svěřeny k hospodaření MŠ - nejsou evidovány v majetku MŠ - kontrola provedena na inventarizaci MŠ k 31.12.2022.

Uvedený majetek je evidován na účtu 022 - kontrola provedena na inventurní soupis účtu 022 obce ke dni 31.12.2022.

Majetek "Pískoviště Luna škola KN 115/1" v pořizovací ceně 84.700,00 Kč a datem zařazení 29.04.2014, který byl svěřen k hospodaření MŠ na základě Předávacího protokolu č. 1/2022, je evidován v majetku obce na AU 909 0021 - kontrola provedena na inventurní soupis účtu 909 ke dni 31.12.2022. V majetku MŠ je tento majetek evidován na AU 021 380 - kontrola provedena na inventurní soupis účtu 021 MŠ ke dni 31.12.2022.

Majetek "Herní prvky MŠ" v pořizovací ceně 77.593,00 Kč a datem zařazení 26.09.2017, který byl svěřen k hospodaření MŠ na základě Předávacího protokolu č. 4/2022, je evidován v majetku obce na AU 909 0022 - kontrola provedena na inventurní soupis účtu 909 ke dni 31.12.2022. V majetku MŠ je tento majetek evidován na AU 022 380 - kontrola provedena na inventurní soupis účtu 022 MŠ ke dni 31.12.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní komise neprovedla porovnání stavů zjištěných inventurou a zaznamenaných v inventurních soupisech se stavem vykázaným v účetnictví na zůstatcích příslušných účtů a nezjistila tak inventarizační rozdíly (manko, přebytek).

Přezkoumáním provedení inventury majetku k níže uvedeným analytickým účtům byly zjištěny rozdíly mezi stavem účetním k 31.12.2021 a skutečným stavem dle inventurních soupisů vyhotovených k 31.12.2021:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, zjištěný účetní stav: 180.144,64 Kč, zjištěný skutečný stav: 213.577,64 Kč – rozdíl: 13.310,00 Kč, skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví

Přezkoumáním bylo zjištěno, že účetně byl vyřazen majetek svěřený zřízené příspěvkové organizaci MŠ Strážkovice, inv. č. 288, pod názvem SW interaktivní tabule, v pořizovací ceně 13.310,00 Kč. Tento majetek však nebyl vyřazen z majetkové evidence, proto je nesprávně obsažen v inventurním soupisu obce pod AU 018 0380 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek svěřený škole.

021 Stavby, zjištěný účetní stav: 79.531.374,04 Kč, zjištěný skutečný stav: 79.446.674,04 Kč – rozdíl: 84.700,00 Kč, skutečný stav je nižší než stav v účetnictví

Přezkoumáním bylo zjištěno, že položka majetku v pořizovací ceně 84.700,00 Kč je obsažena na soupisu majetku předaného zřizovatelem Mateřské školy Cvrček k 31.12.2021, pod názvem "Pískoviště Luna škola KN 115/1, tzn. že byl tento majetek vyřazen z majetkové evidence (není na inv. soupisu k účtu 021), ale nedošlo k vyřazení z účetní evidence.

022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, zjištěný účetní stav: 5.514.155,42 Kč, zjištěný skutečný stav: 5.278.085,42 Kč – rozdíl: 236.070,00 Kč, skutečný stav je nižší než stav v účetnictví

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, zjištěný účetní stav: 2.207.954,88 Kč, zjištěný skutečný stav: 2.022.180,48 Kč – rozdíl: 185.774,40 Kč, skutečný stav je nižší než stav v účetnictví

078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku: zjištěný účetní stav dle HK: 180.144,64 Kč, zjištěný skutečný stav dle inv. soupisu (sloupec: korekce, oprávky k SU 018): 213.577,64 Kč

081 Oprávky ke stavbám: zjištěný účetní stav dle HK: 23.431.740,00 Kč, zjištěný skutečný stav dle inv. soupisu (sloupec: korekce, oprávky k SU 021): 23.352.486,00 Kč

088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku: zjištěný účetní stav dle HK: 2.207.954,88 Kč, zjištěný skutečný stav dle inv. soupisu (sloupec: korekce, oprávky k SU 018): 2.022.180,48 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 08.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Ke kontrole předložena inventura majetku a závazků obce Strážkovice ke dni 31.12.2022. Stav zjištěný účetní souhlasí na stav skutečný - účet 018 DDNM, účet 021 Stavby, účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, účet 028 DDHM, účet 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, účet 081 Oprávky ke stavbám, účet 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela se dvěma členy zastupitelstva obce pracovněprávní vztah bez předchozího souhlasu zastupitelstva obce (os. č. 10010, uzavřeny dvě dohody o provedení práce – 2/2021: odpracováno 10 hodin, 7/2021: odpracováno 40 hodin a os. č. 73, uzavřena dohoda o pracovní činnosti: odpracováno 30 hodin měsíčně) – takové právní jednání je pak absolutně neplatné. Nutno konstatovat, že se jednalo o výkon činností, které nejsou součástí (nespadají do) výkonu funkce člena zastupitelstva obce. I přes neplatnost uzavřených pracovněprávních vztahů mají však členové zastupitelstva nárok na vyplacení odměny za již vykonanou práci. Vzhledem k tomu, že dodatečný souhlas zastupitelstva obce ani jiný právní akt nemůže uvedené porušení zákona zhojit, je nutné konstatovat, že se jedná o neodstranitelný nedostatek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 08.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: V roce 2022 obec uzavřela dne 08.09.2022 s Petrem Šímou dohodu o provedení práce. Uzavření schváleno zastupitelstvem obce dne 07.09.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 1.605.382,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 12.167.225,91 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů v platném znění (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, je územní samosprávný celek povinen zajistit fungování vnitřního kontrolního systému. Dle § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, příkazce operace zajistí ve své působnosti v rámci předběžné řídicí kontroly mimo jiné správnost operace [§ 2 písm. l) zákona] ve vztahu k dodržení postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek. Obec Strážkovice má v rámci vnitřního kontrolního systému vytvořenou směrnici č. 1/2017 – Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR), která je účinná od 01.01.2018. Obec stanovila ve směrnici pro zadávání VZMR, čl. 3 Veřejné zakázky malého rozsahu nad 200.001,00 Kč do 500.000,00 Kč bez DPH povinnost obecního zastupitelstva rozhodnout o VZMR. Dne 07.09.2022 rozhodlo obecní zastupitelstvo o dodávce tlakové stanice Delta Primo / KDP SVP2-006/060M5S v hodnotě 406.360,00 Kč bez DPH na základě nabídky dodavatele Ing. Petra Menšíka, IČ 68646607. Obec Strážkovice odeslala dne 15.09.2022 objednávku tlakové stanice vybranému dodavateli (předložena objednávka z 15.09.2022). Při kontrole doručených faktur bylo zjištěno, že došlo k úhradě zálohové faktury č. 22106 (vystavena dne 17.08.2022) za dodávku tlakové stanice Delta Primo / KDP SVP2-006/060M5S v hodnotě 245.847,80 Kč s DPH dne 19.08.2022, tedy před samotným výběrem dodavatele VZMR.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 23.03.2023

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Luňáková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- návrh rozpočtu na rok 2022 + plán za rok 2021 a skutečnost roku 2021, návrh zveřejněn od 11.11.2021
- informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou, ověřeno na <https://www.strazkovice.cz/www/obecstrazkovice/fs/rozpocet-2022-navrh.pdf>, přístup k internetu dne 06.11.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako schodkový, P - 10.855.000,00 Kč, V -14.496.000,00 Kč, financování ve výši 3.641.000,00 Kč, schodek bude hrazen z zůstatku za předchozí období
- závazný ukazatel- členění na paragrafy a položky
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.12.2021, ověřeno na <https://www.strazkovice.cz/urad/uredni-deska/obec-strazkovice-rozpocet-obce-na-rok-2022.html>, přístup z internetu dne 06.11.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro příspěvkovou organizaci MŠ Cvrček pro rok 2022 ve výši 383.000,00 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2023 - 2024
- návrh zveřejněn od 11.11.2021 doposud - ověřeno na <https://www.strazkovice.cz/www/obecstrazkovice/fs/rozpocetovy-vyhled-2023-2024-navrh.pdf>, přístup k internetu dne 06.11.2022
- schválen ZO dne 15.12.2021, usnesení č. 51/9/2021
- schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 15.12.2021 - ověřeno na <https://www.strazkovice.cz/www/obecstrazkovice/fs/schvaleny-rozpocetovy-vyhled-obce-2023-2024.pdf>, přístup k internetu dne 06.11.2022
- Dlouhodobý závazek - úvěr č. 3, multifunkční budova, ČSOB měsíční splátka 25.000,00 Kč, roční splátka 300.000,00 Kč, poslední splátka 25.05.2028 ve výši 5.382,00 Kč.

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2021
- zřízená příspěvková organizace MŠ Cvrček Strážkovice
- návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce od 11.05.2022 do 09.06.2022 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou
- návrh ZÚ 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 08.06.2022 s výrokem bez výhrad
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 09.06.2022 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou
- přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Faktura

- FAP č. 601022022 ze dne 01.02.2022, zhotovitel: Ing. Jan Špaček IČO 18286526, předmět: vypracování PD - Stavební úpravy, přestavba KD a nástavba polyfunkční budovy Strážkovice - východ (projektová dokumentace, subdodávky) v celkové hodnotě 453.750,00 Kč s DPH (375.000,00 Kč bez DPH)
- předpis: UD č. 22-001-00020 ze dne 01.02.2022 (321/042)
- platba: výpis KB č. 15, obrat ze dne 04.02.2022, UD č. 22-801-00015 ze dne 04.02.2022 (par 3613 pol 6121)
- Zálohová faktura č. 22106 ze dne 17.08.2022, dodavatel: Ing. Petr Menšík IČO 68646607, dodávka: Tlaková stanice Delta Primo / KDP SVP2-006/060M5S v celkové hodnotě 245.847,80 Kč s DPH (203.180,00 Kč bez DPH)
- Zápis ZO ze dne 07.09.2022, bod č. 10b - ZO schválilo dodavatele tlakové stanice ATS
- Objednávka tlakové stanice ATS (delta Primo/ KDP SVP2-006/060M5S) pro vodovod Strážkovice ze dne 15.09.2022 v celkové hodnotě 406.360,00 Kč bez DPH, dodavatele Ing. Petr Menšík IČO 68646607
- předpis zálohové faktury: UD č. 22-001-00160 ze dne 17.08.2022 (321/314)
- platba částky 245.847,80 Kč: výpis KB č. 108, obrat ze dne 19.08.2022, UD č. 22-801-00108 (par 2310 pol 6121)

- FAP č. 5803071235 ze dne 31.07.2022, zhotovitel: EUROVIA CS a. s. IČO 45274924, předmět: práce na stavbě dle SOD č. SOD/001/2020 ze dne 19.02.2020 - přeložka sil. II/156 v obci Strážkovice v hodnotě 455.719,27 Kč s DPH
- Smlouva o dílo č. SOD/001/2020 ze dne 19.02.2020 uzavřena mezi Jihočeským krajem a obcí Strážkovice pro stanovení vzájemných práv a povinností mezi smluvními stranami při realizaci veřejné zakázky "Přeložka silnice IIú156 v obci Strážkovice" a " Stavební úpravy silnice II/155 a II/156 v obci Strážkovice"
 - předpis: UD č. 22-001-00129 ze dne 31.07.2022 (321/042)
 - platba částky 455.719,27 Kč: výpis KB č. 103, obrat ze dne 03.08.2022, UD č. 22-801-00103 ze dne 03.08.2022

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 9/2022
- výkaz sestaven za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace ze dne 14.12.2022
 - zahájení: 30.12.2022
 - ukončení: 15.01.2023
- Zápis inventarizační komise o průběhu a výsledku inventury ze dne 15.01.2023
 - inventurní soupis účtu č. 018
 - inventurní soupis účtu č. 019
 - inventurní soupis účtu č. 021 0200
 - inventurní soupis účtu č. 022
 - inventurní soupis účtu 031 365 - pozemek pč. 76/5 v kú. Strážkovice - zařazen na AU pozemky zatížené VB
 - inventurní soupis účtu 031 0200
 - inventurní soupis účtu č. 032
 - inventurní soupis účtu č. 041
 - inventurní soupis účtu č. 042
 - inventurní soupis účtu č. 079
 - inventurní soupis účtu č. 082
 - inventurní soupis účtu č. 192
 - inventurní soupis účtu č. 231: 4x výpis z účtu
 - inventurní soupis účtu č. 261: výčetka + pokladní deník 12/2022
 - inventurní soupis účtu č. 311
 - inventurní soupis účtu č. 314
 - inventurní soupis účtu č. 315
 - inventurní soupis účtu č. 321
 - inventurní soupis účtu č. 324
 - inventurní soupis účtu č. 331
 - inventurní soupis účtu č. 336
 - inventurní soupis účtu č. 374
 - inventurní soupis účtu č. 403
 - inventurní soupis účtu č. 451: 1x výpis z účtu
 - inventurní soupis účtu č. 909
- Výpis z KN prokazující stav ke dni 31.12.2022, LV 1 pro kú. Lomec a pro kú. Strážkovice
- Výpis z KN prokazující stav ke dni 31.12.2022, LV 522 pro kú. Lomec

Kniha došlých faktur

- obci byly doručeny ke dni 30.09.2022 faktury od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00193 v celkovém finančním objemu 10.474.959,8 Kč

Kniha odeslaných faktur

- obec ke dni 31.10.2022 vydala faktury od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00200 v celkovém finančním objemu 1.629.231,50 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 31.10.2018 (odměna místostarosty ve výši 8.500,00 Kč
- Zápis ze zasedání ZO ze dne 18.12.2019 (navýšení odměny místostarosty na částku 8.700,00 Kč
- Zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 12.10.2022 - 7 členů zastupitelstva
- Výplatní lístek za období 11/2022 - osobní č. 6, č. 10046, č. 10047, č. 10045, č. 73, č. 10048, č. 10010

Pokladní kniha (deník)

- za období 12/2022 - zůstatek souhlasí s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven za období 12/2022

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

Účetní doklad

- UD č. 22-007-00001 ze dne 08.06.2022 - převedení hospodářského výsledku MŠ dle schválení zastupitelstva obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 30.09.2022
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2021, hospodářský výsledek převeden do fondů dle schválení zastupitelstva obce

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021, výsledek hospodaření za rok 2021 je ve výši ztráty 57.438,43 Kč, zápis zastupitelstva obce ze dne 08.06.2022 - schválen hospodářský výsledek

Darovací smlouvy

- V přezkoumaném období obec neuzavřela darovací smlouvu.

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 08.09.2022 uzavřená s Petrem Šírou (schválena ZO dne 07.09.2022)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V přezkoumaném období obec neposkytla účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2022 SDO/OEZI/1925/22 ze dne 29.06.2022
- poskytovatel: Jihočeský kraj
- účel dotace: zajištění zásobování pitnou vodou všech občanů obce Strážkovice
- výše dotace: 220.000,00 Kč poskytnuta zálohově - činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- účelový znak 711
- vyúčtování podáno nejpozději do 15.01.2023
- příjem dotace: výpis KB č. 98, obrat ze dne 21.07.2022, UD č. 22-801-00098 ze dne 21.07.2022 (UZ 711, pol 4122)
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 23.12.2022
 - investiční výdaje celkem: 543.147,60 Kč (soupis dokladů vztahující se k realizaci)
- Oznámení o vyúčtování dotace - email ze dne 03.02.2023 - vyúčtování zálohy na dotaci dne 03.02.2023
 - UD č. 23-007-00002 ze dne 03.02.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 29.03.2022
 - obec převádí vlastnické právo k nemovité věci na fyzickou osobu J. K.
- předmět převodu: pozemek pč. KN 108/5 o výměře 16 m² v kú. Strážkovice
- kupní cena: 720,00 Kč (náklady související hradí kupující)
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji č. 6/2014, účinná od 01.03.2015
- Záměr obce zveřejněn od 15.02.2018 do 05.03.2018
- Prodej schválen ZO dne 21.03.2018, usnesení č. 45/2a/2018
- Vyrozměnění o provedeném vkladu ve věci sp. zn. V-4457/2022-301 - právní účinky vkladu 30.03.2022
 - UD č. 22-004-00001 ze dne 29.03.2022 - předpis smlouvy
 - výpis z účtu ČSOB č. 2022/68, obrat ze dne 30.03.2022, UD č. 22-802-00068 ze dne 30.03.2022

(par 3639 pol 3111)

- UD č. 22-007-00006 ze dne 30.03.2022 - vyřazení pozemku v účetní hodnotě

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení VB - úplatná č. CB-014330061187/001-DVK ze dne 26.07.2022
 - zatížená nemovitost pozemek pč. 76/5 v kú. Strážkovice (trvalý travní porost)
 - právní účinky zápisu ke dni 11.08.2022 - výpis z KN prokazující stav ke dni 31.12.2022, LV 1 pro kú. Strážkovice
 - inventurní soupis účtu 031 - pozemek zařazen na AU 031 365 pozemky zatížené VB

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Objednávka ze dne 15.09.2022 na tlakovou stanici ATS Delta Primo / KDP SVP2-006/060M5S pro vodovod Strážkovice v celkové hodnotě 406.360,00 Kč bez DPH, dodavatele Ing. Petr Menšík IČO 68646607
 - Čl. 3 VZMR nad 200.001,00 Kč do 500.000,00 Kč, směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu č. 1/2017, účinná od 01.01.2018
- Zápis ZO ze dne 07.09.2022, bod č. 10b - ZO schválilo dodavatele tlakové stanice ATS Delta Primo / KDP SVP2-006/060M5S pro vodovod Strážkovice

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

- doručen na KÚ dne 10.06.2022 (do 15 dnů od schválení závěrečného účtu zastupitelstvem), projednání závěrečného účtu v ZO dne 08.06.2022, lhůta k podání informace o plnění stanovena - do 15.02.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů č. 5/2018, účinná od 19.12.2018
- Směrnice o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole č. 6/2018, účinná od 19.12.2018
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji č. 6/2014, účinná od 01.03.2015
- Směrnice o zadávání zakázek malého rozsahu č. 1/2017, účinná od 01.01.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 07.09.2022, usnesení č. 14c - ZO schvaluje uzavření dohody o provedení práce se zastupitelem Petrem Šímou
- ze dne 07.09.2022, usnesení č. 9a - ZO schvaluje uzavření darovací smlouvy s Českou Maltézskou pomocí na příspěvek na provoz 5.000,00 Kč
- ze dne 07.09.2022, usnesení č. 9b - ZO schvaluje uzavření darovací smlouvy s J. J. na příspěvek 100.000,00 Kč na zvýšené náklady za spotřebu elektrické energie v nebytových prostorách Hostinec Na Návsi

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena na KÚ dne 10.02.2023

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2021, materiál účetní závěrky
- schválena zastupitelstvem obce dne 08.06.2022
- odeslání informace do CSÚIS dne 12.07.2022
- převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 22-007-00011 dne 08.06.2022