

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 49414/2019/hakr**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Strašice, IČO 00251828

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 05.09.2019 jako dílčí přezkoumání

dne 12.03.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Strašice za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 42 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 17.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 545/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Mráz - starosta

Martina Švecová - 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 kontrola prodeje pozemku byl učiněn dne 12.03.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

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:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec v roce 2019 pořídila tepelné čerpadlo k vytápění obecního úřadu. Úhrada montáže a zapojení čerpadla byla zatříděna na položku 6122 Stroje, přístroje a zařízení. Tepelné čerpadlo bylo nesprávně zařazeno na účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, přestože se jedná o součást stavby, tj. technické zhodnocení budovy obecního úřadu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn

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

identifikátor DS: kdib3rr

tel: 386 720 111

IČ: 70890650

e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

fax: 386 359 069

DIČ: CZ70890650

Stránka 2 z 8

- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
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
- přezkoumán: Ano
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
- přezkoumán: Ano
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
- přezkoumán: Ano
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
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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:**

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

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 závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,91 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,38 %
- 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: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 998 800,55 Kč

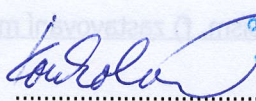
Strašice, dne 12. března 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
Zimního stadionu 1952/2
20 76 České Budějovice


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona

č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strašice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 12.03.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 12.03.2020 starosta obce Pavel Mráz.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Pavel Mráz

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC STRAŠICE

Strašice 8, 387 16 Voleňice

IČ: 002 51 828

DIČ: CZ00251828

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019. _

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 2.12.2018 do 21.12.2018 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 10.1.2019, zveřejněné dne 29.1.2019
- č. 2 schválené starostou dne 1.2.2019, zveřejněné dne 2.3.2019
- č. 3 schválené starostou dne 8.3.2019, zveřejněné dne 29.3.2019
- č. 4 schválené starostou dne 15.4.2019, zveřejněné dne 13.5.2019
- č. 5 schválené starostou dne 17.5.2019, zveřejněné dne 13.6.2019
- č. 6 schválené starostou dne 13.6.2019, zveřejněné dne 12.7.2019
- č. 7 schválené starostou dne 8.7.2019, zveřejněné dne 5.8.2019

Rozpočtová opatření

- č. 8 schválené starostou dne 12.8.2019, zveřejněné dne 10.9.2019
- č. 9 schválené starostou dne 16.9.2019, zveřejněné dne 14.10.2019
- č. 10 schválené starostou dne 15.10.2019, zveřejněné dne 13.11.2019
- č. 11 schválené starostou dne 15.11.2019, zveřejněné dne 13.12.2019
- č. 12 schválené starostou dne 20.12.2019, zveřejněné dne 17.1.2019
- č. 13 schválené starostou dne 31.12.2019, zveřejněné dne 29.1.2019

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na paragrafy, P a V - 3.781.000 Kč, zveřejněný dne 6.1.2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2017 - 2021 zveřejněný dne 10.3.2017

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2018 zveřejněný od 31.5.2019 do 25.6.2019 i elektronicky, schválený ZÚ zveřejněný dne 19.7.2019

Bankovní výpis

- č. 112 ze dne 19.7.2019 - úhrada faktury č. 20190297
- č. 80 ze dne 20.5.2019 - příjem zálohy na dotaci, 193187 Kč
- č. 135 ze dne 26.8.2019 - příjem doplatku dotace, 57.563 Kč

Bankovní výpis

- č. 143 ze dne 10.9.2019 - úhrada nájemného za kemp Koločava, 4.000 Kč
- č. 183 ze dne 12.11.2019 - úhrada faktury č. 74/19 a č. 62417168

Faktura

- č. 20190297 ze dne 12.7.2019 - oprava místní komunikace, 501.499 Kč
- č. 1900353817 ze dne 3.7.2019 - alkoholtester, 5.370 Kč

Faktura

- č. 74/19 ze dne 31.10.2019 - montáž tepelného čerpadla, 240.865 Kč
- č. 92417168 ze dne 31.10.2019 - zapojení tepelného čerpadla, 11.692,35 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2019

Hlavní kniha

- k 31.7.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 20.12.2019
- inventarizační zpráva ze dne 25.1.2020
- inventurní soupisy k 31.12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 7/2019

Pokladní doklad

- PPD č. 648 ze dne 6.11.2019 - úhrada prodaného pozemku, 2.350 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00219 ze dne 12.8.2019 - dárkové balíčky pro oslavence, 1.500 Kč
- VPD č. 19-701-00203 ze dne 28.6.2019 - úhrada faktury č. 1900353817
- PPD č. 19-701-00200 ze dne 27.6.2019 - nájemné, 4.000 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2019

Rozvaha

- k 31.12.2019

Rozvaha

- k 31.7.2019

Účetní doklad

- č. 1905-000031 ze dne 30.3.2019 - předpis závazku za nakoupené pozemky, 159.800 Kč
- č. 19-801-00298 ze dne 9.5.2019 - zaúčtování úhrady nakoupených pozemků
- č. 1906-000137 ze dne 10.4.2019 - zařazení nakoupených pozemků do majetku vč. souvisejících nákladů, 185.475,80 Kč
- č. 1908-000131 ze dne 1.8.2019 - předpis pronájmu kempu Koločava, 4.000 Kč
- č. 1907-000060 ze dne 18.7.2019 - předpis faktury č. 20190297
- č. 19-801-00477 ze dne 19.7.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 20190297
- č. 19-801-00345 ze dne 20.5.2019 - zaúčtování příjmu zálohy na dotaci, 193.187 Kč
- č. 19-801-00555 ze dne 26.8.2019 - zaúčtování příjmu doplatku dotace, 57.563 Kč
- č. 1908-000089 ze dne 22.8.2019 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 1908-000132 ze dne 22.8.2019 - oprava UZ
- č. 1906-000133 ze dne 3.7.2019 - předpis faktury č. 1900353817

Účetní doklad

- č. 1912-000268 ze dne 1.10.2019 - zaúčtování směny nemovitostí
- č. 1911-000129 ze dne 6.11.2019 - předpis pohledávky za prodej pozemku
- č. 19-701-00258 ze dne 6.11.2019 - zaúčtování úhrady prodaného pozemku
- č. 1912-000269 ze dne 13.11.2019 - vyřazení prodaného pozemku
- č. 19-801-00594 ze dne 10.8.2019 - zaúčtování úhrady nájemného
- č. 1911-000033 ze dne 1.11.2019 - předpis faktury č. 74/19
- č. 19-801-00734 ze dne 12.11.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 74/19
- č. 1911-000039 ze dne 1.11.2019 - předpis faktury č. 92417168
- č. 19-801-00737 ze dne 12.11.2019 - zaúčtování úhrady faktury č. 92417168
- č. 1912-000324 ze dne 31.12.2019 - zařazení tepelného čerpadla na účet 022

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 8.7.2019
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.6.2019
- účetní doklad č. 1906-000138 ze dne 25.6.2019 - převedení výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o poskytnutí dotace neinvestičního charakteru ze dne 23.4.2019 - UZ 459, položka 4122, paragraf 22xx
- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/519/19 ze dne 6.5.2019 - neinvestiční dotace na Opravu místní komunikace 9c Škůdra - Strašice, 275.982 Kč, záloha 70 % 193.187 Kč, doplatek 30 % 82.795 Kč, vlastní náklady 50 %
- závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 15.8.2019
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 22.8.2019

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 7.4.2019 - pronájem kempu Koločava do 31.12.2019, pokud žádná strana nepodá výpověď, automaticky se pronájem prodlužuje, měsíční nájemné 1.000 Kč

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

- kupní smlouva ze dne 25.1.2019 - nákup pozemků p.č. 1125/10, 99 m², 1125/11, 63 m², 1125/16, 140 m², 1125/17, 136 m², 1125/18, 10 m², 1125/20, 112 m², 1125/21, 41 m², 1125/22, 120 m², st. 104, 78 m², kupní cena 159.800 Kč, právní účinky vkladu dne 10.4.2019

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

- směnná smlouva ze dne 30.9.2019 - směna obecních pozemků p. č. 343/1, 36.513 m² a p.č. 344, 13.487 m² za pozemky st. p.č. 9, 1.409 m², dům čp. 28 a p.č. 13, 174 m², bez doplatku, právní účinky vkladu dne 1.10.2019
- kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 6.11.2019 - prodej pozemku p.č. 1197/5, 47 m², kupní cena 2.350 Kč, právní účinky vkladu dne 13.11.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronájmu kempu zveřejněný od 23.11.2018 do 31.1.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr směny pozemků zveřejněný od 1.4.2019 do 20.4.2019
- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 3.9.2018 do 20.9.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2016 účinná od 1.1.2017
- výběrové řízení na akci Oprava místní komunikace 9c Škůdra - Strašice
- - výzva k podání nabídky ze dne 30.4.2019
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 25.4.2019 - schválení obeslání dodavatelů
- - jmenování členů hodnotící komise ze dne 30.4.2019
- - seznam doručených nabídek (3)
- - protokol o otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.5.2019
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 23.5.2019 - schválení výběru dodavatele
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24.5.2019
- - smlouva o dílo ze dne 30.5.2019 - oprava místní komunikace, cena díla 414.462,27 Kč bez DPH, 501.499 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji ze dne 2.11.2010

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 22.12.2016 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření do 5.000.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.12.2018 - schválení rozpočtu na rok 2019
- zápis ze zastupitelstva ze dne 24.1.2019 - schválení nákupu pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.2.2019 - schválení pronájmu kempu
- zápis ze zastupitelstva ze dne 25.6.2019 - schválení ZÚ za rok 2018 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.2.2019 - schválení prodeje pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.9.2019 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 500.000 Kč nad rámec paragrafu, schválení směnné smlouvy