



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 65198/2021/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 23738/2022



KUCBX0128BPZ

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Strážov, IČO 00581895**

Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:

30.11.2021 jako dílčí přezkoumání v sídle územního celku

od 10.02.2022 do 14.02.2022 jako konečné přezkoumání na Krajském úřadu Jihočeského kraje

Přezkoumání hospodaření **obce Strážov za rok 2021** 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 22.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

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. 309/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Jan Švarc - starosta

Bc. Michaela Fuksová - 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, tj. kontrola účetního dokladu č. 21-053-00005 ze dne 21.12.2021, byl učiněn dne 14.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

- 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 2021

- Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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
- přezkoumán: Ano
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykonává 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodáří se sdruženými 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
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
Územní celek 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
Územní celek 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
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci 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. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,05 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.478.555,95 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 14.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- 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 přezkoumávacímu 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 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

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

- na rok 2021
- zveřejněn od 01.12.2020 do 21.12.2020 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 26.08.2019
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 04.01.2021, zveřejněno dne 01.01.2021
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 01.03.2021, zveřejněno dne 01.03.2021
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 01.04.2021, zveřejněno dne 01.04.2021
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 03.05.2021, zveřejněno dne 03.05.2021
- Rozpočtové opatření č. 8 schváleno starostou obce dne 01.09.2021, zveřejněno dne 01.09.2021
- Rozpočtové opatření č. 9 schváleno starostou obce dne 01.10.2021, zveřejněno dne 01.10.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 jako vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 4.173.000 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 22.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o schválení příspěvku pro ZŠ a MŠ Střížov na rok 2021 ve výši 450.000 Kč ze dne 03.01.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023
- návrh zveřejněn dle zákona od 01.12.2020 do 21.12.2020
- schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 22.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh zveřejněn od 15.04.2021 do 31.05.2021 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.05.2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 01.06.2021

Faktura

- Faktura došla č. 1/2021 ze dne 01.04.2021 - za zpracování projektové dokumentace pro povolení a realizaci stavby "ČOV a kanalizace Střížov" - 284.350 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00027 ze dne 15.04.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 59 ze dne 27.04.2021 - úhrada
- - účetní doklad č. 21-801-00059 ze dne 27.04.2021 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. FAV210973 ze dne 02.09.2021 - dodavatel Čerpadla NEPTUN spol.s r.o. Č. Budějovice - ponorné čerpadlo - 22.095 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00075 ze dne 02.09.2021 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0000
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 129 ze dne 03.09.2021 - úhrada faktury ve výši 22.095 Kč
- - účetní doklad č. 20-801-00129 ze dne 03.09.2021 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. VF20209103 ze dne 16.12.2020 - dodavatel ZEMCAT s.r.o. Ústí nad Labem - kontejner Avia (44.770 Kč) - celková výše faktury 50.215 Kč
- - účetní doklad č. 20-001-00134 ze dne 31.12.2020 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 022 0200 ve výši 44.770 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 5 ze dne 12.01.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-801-00005 ze dne 12.01.2021 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- 10/2021

Hlavní kniha

- 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán k provedení inventarizace na rok 2021 ze dne 21.10.2021
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 25.10.2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 17.01.2022
- Inventurní soupisy k 31.12.2021 účtů 018, 019, 022, 028, 132, 261, 315, 403
- - účet 022 0200 - kontejner Avia - 44.770 Kč - inventární číslo 290
- - účet 028 0000 - ponorné čerpadlo - 22.095 Kč - inventární číslo 318

Kniha došlých faktur

- číslo dokladu 21-001-00001 až 21-001-00100

Kniha odeslaných faktur

- číslo dokladu 21-002-00001 až 21-002-00004

Mzdová agenda

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc 10/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměňování zastupitelů obce schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2018

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00140 ze dne 03.09.2021 - zámeček - 1.047 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00140 ze dne 03.09.2021 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00153 ze dne 25.10.2021 - nákup materiálu - 1.023 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00153 ze dne 25.10.2021 - zaúčtování
- Příjmový pokladní doklad č. 21-701-00157 ze dne 25.10.2021 - nákup materiálu - 60 Kč
- - účetní doklad č. 21-701-00157 ze dne 25.10.2021 - zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.10.2021 do 31.10.2021
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 10/2021

Příloha rozvahy

- k 31.10.2021

Rozvaha

- k 31.10.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 08.06.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 31.05.2021
- Odesláno do CSUIS dne 03.06.2021
- Účetní doklad č. 21-053-00002 ze dne 31.05.2021 - převedení výsledku hospodaření
- Účetní závěrka ZŠ a MŠ za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 28.06.2021, schválení převedení hospodářského výsledku ve výši 7.370,84 Kč do rezervního fondu

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.10.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Střížov k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ Střížov k 31.12.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 23.08.2021
- - Sdružení místních samospráv z.s., Zlín-Pršténé
- - poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28.06.2021
- - finanční dar ve výši 38.300 Kč ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 125 ze dne 30.08.2021 - poskytnutí daru ve výši 38.300 Kč
- - účetní doklad č. 21-801-00125 ze dne 30.08.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 28.06.2020
- (číslo smlouvy SDO/OREG/424/21)
- - účel dotace: "Oplocení pozemku u kontejnerů včetně kamerového systému"
- - investiční dotace ve výši 66.000 Kč
- - dotace poskytována k užití od 01.01.2021 do 31.12.2021
- - vyúčtování nejpozději do 15.01.2022
- - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Příjem:
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 112 ze dne 27.07.2021 - příjem dotace ve výši 66.000 Kč
- - účetní doklad č. 21-801-00112 ze dne 27.07.2021, pol. 4222, UZ 711
- Čerpání:
- Faktura č. 22 ze dne 20.12.2021 - dodavatel Jan Bárta Zámečnictví a zednictví Střížov - oplocení stání na popelnice a montáž kamerového zařízení - 123.405 Kč včetně DPH (101.988 Kč bez DPH)
- - účetní doklad č. 21-001-00126 ze dne 21.12.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 185 ze dne 29.12.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-801-00185 ze dne 29.12.2021 - zaúčtování úhrady, částka 66.000 Kč označena UZ 711
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 07.01.2022
- Oznámení o vyúčtování dotace ze dne 03.02.2022 - k vyúčtování došlo ke dni 02.02.2022
- - účetní doklad č. 22-053-00001 ze dne 02.02.2022 - vyúčtování dotace
- - účetní doklad č. 21-007-00025 ze dne 21.12.2021 - zařazení do majetku obce na účet 021 0600 ve výši 123.405 Kč
- - účetní doklad č. 21-053-00005 ze dne 21.12.2021 - zaúčtování na dohadný účet

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Smlouva o dílo ze dne 30.11.2021
- - zhotovitel Jan Bárta Zámečnictví, Střížov
- - předmět smlouvy a předmět díla: "Oplocení pozemku u kontejnerů včetně kamerového systému"
- - termín plnění: nejpozději dne 30.12.2021
- - cena díla: 101.988 Kč bez DPH
- - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2021
- Při zadání veřejné zakázky bylo postupováno dle Vnitřní směrnice obce Střížov o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č.1/2019 s účinností od 01.03.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Střížov o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č.1/2019 s účinností od 01.03.2019
- Vnitřní směrnice obce Střížov pro oběh účetních dokladů s účinností od 31.01.2011
- Podpisové vzory platné od 31.10.2018

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z finanční kontroly ze dne 07.06.2021 v ZŠ a MŠ Střížov
- Protokol z finanční kontroly ze dne 06.12.2021 v ZŠ a MŠ Střížov

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 21.12.2020 - schválení střednědobého výhledu
- 21.12.2020 - schválení rozpočtu obce na rok 2021
- 31.05.2021 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2020
- 31.05.2021 - schválení účetní závěrky obce za rok 2020
- 28.06.2021 - schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2020