

Čj.: 003769/2022/KUSK
SpZn: SZ_074540/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KLÁŠTER HRADIŠTĚ NAD JIZEROU

**IČ: 00238007
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Klášter Hradiště nad Jizerou za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.03.2022 - 15.03.2022
- 08.11.2021 - 09.11.2021

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:

Klášter Hradiště nad Jizerou
Klášter Hradiště nad Jizerou 2
294 15 Klášter Hradiště nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová (08.11.2021 – 09.11.2021)

Zástupci obce:

Jiří Navrátil - starosta
Radka Marešová - 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 právníckými 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 právníckých 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 15.03.2022 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 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 4.11.2020, zveřejněn dne 4.11.2020, návrh zveřejněn dne 19.10.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 7.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2020 jako schodkový, krytí schodku z přebytků minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 29.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem Základní škole a Mateřské škole ze dne 30.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 2.3.2021
- č. 2/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.3.2021, zveřejněno dne 6.4.2021
- č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 4.5.2021
- č. 4/2021 schváleno starostou obce dne 20.5.2021, zveřejněno dne 20.5.2021
- č. 5/2021 schváleno starostou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 14.6.2021
- č. 6/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.6.2021, zveřejněno dne 9.6.2021
- č. 7/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2021, zveřejněno dne 9.7.2021
- č. 8/2021 schváleno starostou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 6.8.2021
- č. 9/2021 schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 13.9.2021
- č. 10/2021 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 5.10.2021
- č. 11/2021 schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 2.11.2021
- č. 12/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2021, zveřejněno dne 6.12.2021
- č. 13/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2021, zveřejněno dne 10.1.2022
datum zveřejnění uvedených rozpočtových opatření zapsán dle doložky, neboť webové stránky obce neumožňují uvedení dne zveřejnění

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 28.6.2021 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 29.6.2021, návrh zveřejněn dne 3.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 5.2.2021, 28.2.2021 ze dne 9.3.2021, 31.3.2021 ze dne 13.4.2021, 30.6.2021 ze dne 9.7.2021, 30.9.2021 ze dne 5.10.2021, 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, 31.12.2021 ze dne 10.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, 31.12.2021 ze dne 10.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, 31.12.2021 ze dne 10.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 30.9.2021 ze dne 8.11.2021, 31.12.2021 ze dne 14.3.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-001-00001 - 21-001-00280, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-002-00001 - 21-002-00121, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 21-001-00149, 21-001-00192, 21-001-00194, 21-001-00196 - 21-001-00203, 21-001-00205 - 21-001-00207, 21-001-00209, 21-001-00210, 21-001-00213, 21-001-00251, 21-001-00252, 21-001-00254, 21-001-00255, 21-001-00256, 21-001-00258 - 21-001-00261, 21-001-00263 - 21-001-00278
- odběratelská - č.: 21-002-00049, 21-002-00067 - 21-002-00072, 21-002-00075, 21-002-00097 - 21-002-00100, 21-002-00102, 21-002-00105 - 21-002-00108, 21-002-00111, 21-002-00114, 21-002-00115, 21-002-00119

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8711181/0710 vedenému u České národní banky – č.: 16 - 25, 35
- k účtu č. 43-2040640247/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (sociální fond) č.: 27 - 29, 36
- k účtu č. 4729181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (základní běžný účet) č.: 25, 105, 149 - 167, 211 - 225
- k účtu č. 115-8336570257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (opatrovnický) č.: 26 - 28, 39
- k účtu č. 115-4322500217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (fond oprav) č.: 5 - 6

Účetní doklad

- k č. 94-8711181/0710 – č.: 21-806-00017 - 21-806-00025, 21-806-00035
- k č. 43-2040640247/0100 - č.: 21-805-00027 - 21-805-00029, 21-805-00036
- k č. 4729181/0100 – č.: 21-801-00025 transakce č. 2, 21-801-00105 transakce č. 8, 21-801-00149 - 21-801-00167, 21-801-00211 - 21-801-00225
- k č. 115-8336570257/0100 – č.: 21-808-00027 - 21-808-00028, 21-808-00039
- k č. 115-4322500217/0100 – č.: 21-807-00005 - 21-807-00006
- č.: 21-008-00002, 21-008-00005, 21-008-00015, 21-008-00020, 21-008-00029
- č.: 21-009-00012
- č.: 21-010-00022, 21-010-00029, 21-010-00039, 21-010-00045, 21-010-00048
- č.: 21-011-00001 - 21-011-00004, 21-011-00018, 21-011-00019

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 8.11.2021 v 7:40hod. činí Kč 24.234,00 stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 21-701-01131 ze dne 4.11.2021
- skonto stravenek dle pomocné evidence k 8.11.2021 v 7:45hod. činí 0 ks

Pokladní doklad

- č.: 21-701-00939 - 21-701-01029, 21-701-01209, 21-701-01243 - 21-701-01269

Evidence poplatků

- vedena v poplatkovém modulu KEO4 - komunální odpad a pes k 31.12.2021

Evidence pohledávek

- vedena elektronicky v tabulkách - nájem byty, nebytový

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4 - dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace k 31.12.2021 - Plán inventur pro rok 2021 ze dne 13.10.2021, Inventarizační zpráva ze dne 17.1.2022

Mzdová agenda

- výkaz pracovních hodin za období srpen 2021, mzdový list za období 1/2021 - 12/2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce s os. č. 518, úklid prostor kulturního sálu
- denní soupis odpracovaných hodin za období 8/21, mzdový list za období 1/2021 - 12/2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce s os. č. 605

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky za období 8.2021, mzdový list za období 1/2021 - 12/2021 - všichni neuvolnění zastupitelé, uvolněný starosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 28.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a mateřské školy za rok 2020 ze dne schválení 22.3.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 16.3.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 15.2.2022 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 15.2.2022 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva ze dne 28.3.2021, prodávající ELKOPLAST CZ, s.r.o. Zlín, obec kupuje 60ks kompostérů o objemu 1000l, 155ks kompostérů o objemu 2000l, 1ks kontejner na textil o objemu 2,5m³, celkem cena ve výši Kč 1.196.500,00 bez DPH, v rámci projektu "Pořízení kompostérů pro občany obce Klášter Hradiště nad Jizerou"
- Smlouva o dílo ze dne 1.4.2021, zhotovitel STAVOTRANS, s.r.o., Mnichovo Hradiště, na akci opěrná zeď ulice k Cihelně, cena díla Kč 271.437,00 bez DPH
- Smlouva o dílo č. VŘ073/2021 ze dne 23.8.2021, zhotovitel VYSSPA Sports Technology s.r.o., Plzeň, na akci "Hřiště na p.č. 481, kú Klášter Hradiště nad Jizerou", cena díla Kč 2.299.952,22 bez DPH
- Objednávka ze dne 20.5.2021, dodavatel URBAN KOVO, s.r.o., Lovčice, na štěpkovač URBAN SMH 70 15 HP T D 2,1 dle cenové nabídky č. 21NA00021 ze dne 19.5.2021, nabídková cena Kč 171.699,00
- Dodatek č.1 ze dne 27.10.2021 (datum zhotovitele), 26.11.2021 (datum objednatele, starosta obce prohlásil, že správný datum je 26.10.2021) ke Smlouvě o dílo č. VŘ073/2021 ze dne 23.8.2021, zhotovitel VYSSPA Sports Technology s.r.o., Plzeň, na akci "Hřiště na p.č. 481, kú Klášter Hradiště nad Jizerou", dodatkem č. 1 se mění termín předání díla a cena za dílo - méněpráce, nová cena za dílo ve výši Kč 2.226.490,81 bez DPH
- Smlouva o prodeji a nákupu vozidla ze dne 9.12.2021, prodávající fyzická osoba, obec kupuje vozidlo Škoda Fabia C, kupní cena Kč 53.000,00

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

- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 23.2.2021, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 633/4 - ostatní plocha o výměře 19m² v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou za cenu Kč 7.220,00
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 1.3.2021, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 633/2 - ostatní plocha o výměře 22m² v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou za cenu Kč 8.360,00
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 2.3.2021, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 633/3 - ostatní plocha o výměře 19m² v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou za cenu Kč 7.220,00

- Kupní smlouva ze dne 4.8.2021, prodávající fyzická osoba, obec kupuje pozemek p.č. 347/3 - ostatní plocha o výměře 144m² v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou za cenu Kč 31.680,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 12.4.2021, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Jivina, obec daruje finanční dar ve výši Kč 5.000,00 pro dovybavení mateřské školy nebo zahrady
- Sponzorská darovací smlouva ze dne 29.7.2021, obdarované město Mnichovo Hradiště, obec daruje finanční dar ve výši Kč 10.000,00 na přípravu katalogu obrazů Josefa Marka
- Darovací smlouva ze dne 27.9.2021, obdarovaná fyzická osoba, obec daruje finanční dar ve výši Kč 4.000,00, na náklady vydání knihy "DISKANT aneb odtajněná bigbítová kronika kapelníka Franty Brunclíka"
- Darovací smlouva číslo VČ-2021-01-001 ze dne 9.12.2021, dárce Nadační fond ŠKODA AUTO, Mladá Boleslav, obec přijímá finanční dar ve výši Kč 1.000.000,00 za účelem realizace projektu "Hřiště na p.č. 481 v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou"
- Darovací smlouva ze dne 3.12.2021, obdarovaná Římskokatolická farnost Děkanství Mnichovo Hradiště, obec daruje finanční dar ve výši Kč 80.000,00 na rekonstrukci kostela Nanebevzetí Panny Marie v Klášteře nad Jizerou

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce a následném darování č. 194 ze dne 18.6.2021, vypůjčitel fyzická osoba, obec půjčuje zahradní kompostér o objemu 2 000l v rámci projektu "Pořízení kompostérů pro občany obce Klášter Hradiště nad Jizerou", kompostér je poskytnut zdarma, po uplynutí doby výpůjčky (udržitelnost projektu 5 let) půjčitel bezplatně přenechá vypůjčiteli zahradní kompostér do vlastnictví
- Smlouva o výpůjčce a následném darování č. 202 ze dne 21.7.2021, vypůjčitel fyzická osoba, obec půjčuje zahradní kompostér o objemu 1 000l v rámci projektu "Pořízení kompostérů pro občany obce Klášter Hradiště nad Jizerou", kompostér je poskytnut zdarma, po uplynutí doby výpůjčky (udržitelnost projektu 5 let) půjčitel bezplatně přenechá vypůjčiteli zahradní kompostér do vlastnictví

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu areálu koupaliště v Klášteře Hradišti nad Jizerou ze dne 1.1.2021, nájemce fyzická osoba, obec pronajímá pozemky p.č. 260/1, p.č. 260/5, p.č. 260/3, st. p.č. 293 včetně staveb na nich stojících, k účelu provozování koupaliště, ubytovacího zařízení, stánků s občerstvením, sociálního zařízení s využitím pro sportovní a rekreační účely, na dobu určitou od 1.1.2021 do 31.12.2023, celkové nájemné Kč 305.000,00 a 6 permanentních vstupenek na každou sezónu
- Smlouva o umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování ze dne 30.7.2021, provozovatel Zásilkovna s.r.o., Praha 9, obec přenechává do užívání plochu o výměře 2,1m² nacházející se na pozemku p.č. 609/7 v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, nájemné Kč 600,00/rok, na dobu neurčitou od 1.9.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o pronájmu areálu koupaliště v Klášteře Hradišti nad Jizerou ze dne 1.1.2021 - zveřejněn od 7.7.2020 do 23.7.2020
- ke Kupním smlouvám o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 23.2.2021, 1.3.2021, 2.3.2021 - zveřejněn od 12.10.2020 do 29.10.2020
- ke Smlouvě o umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování - zveřejněn dne 12.6.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 6.9.2021, oprávněný GasNet s.r.o., Brno, dotčené pozemky p.č. 614/1, p.č. 669/1, p.č. 614/4 v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, zřízeno na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši Kč 1.000,00

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 – 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 28.1.2021, investiční dotace na akci „Chodník škola - školka Klášter Hradiště nad Jizerou“ ev. č. FOV/OBV/042203/2020 v maximální výši Kč 766.860,00 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021 uzavřena s os. č. 518 na období 1.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod., činnost v opatrovnictví
- ze dne 1.1.2021 uzavřena s os. č. 518 na období 1.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod., úklid prostor kulturního sálu
- ze dne 1.1.2021 uzavřena s os. č. 605 na období 1.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod., správce hřbitova

Smlouvy ostatní

- Dodatek ke smlouvě č. 1 ze dne 14.10.2021, Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce ze dne 30.12.2019, příjemce Skládka Klášter s.r.o., Klášter Hradiště nad Jizerou, dodatek upravuje bod II, 2 smlouvy - příjemce se zavazuje vrátit na účet poskytovatele nejpozději do roku 2024 v Kč 500.000,00 splátkách za každý rok

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na neinvestiční akci "Pořízení kompostérů pro občany obce Klášter Hradiště nad Jizerou", dodavatel ELKOPLAST CZ s.r.o., Zlín za cenu Kč 1.196.500,00 bez DPH
- poptávka na dodání štěpkovače, dodavatel URBAN KOVO, s.r.o., Lovčice, kupní cena Kč 171.699,00

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2018 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v podmínkách obce Klášter nad Jizerou, účinnost od 11.9.2019 - použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 7.7.2021 č.j. 085123/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.11.2020, 28.12.2020, 22.3.2021, 9.6.2021, 28.6.2021, 16.8.2021, 13.10.2021, 24.11.2021, 29.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Základní škola a mateřská škola Klášter Hradiště nad Jizerou ze dne 22.9.2021 (provedeno dálkově 28.7.2021 - 22.9.2021 firmou Ing. Karel Ondrášek, Libina), kontrolované období přelom roku 2020/2021, rok 2021

V kontrolovaném období obec Klášter Hradiště nad Jizerou, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí 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 Klášter Hradiště nad Jizerou:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Obec chybně účtovala o přijaté investiční dotaci z rozpočtu Středočeského kraje na akci „Chodník škola - školka Klášter Hradiště nad Jizerou“ výši Kč 766.860,00. Dokladem č. 21-801-00025 transakce č. 2, bylo účtováno jako o neinvestiční dotaci na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Správně mělo být účtováno na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Podotýkáme, že majetek, na který byla poskytnuta dotace byl zařazen do užívání dne 9.12.2020 (inventurní číslo 021 0186).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví v případě účtování splátek dle smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce ze dne 30.12.2019, příjemce Skládka Klášter s.r.o., Klášter Hradiště nad Jizerou, poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 2.000.000,00 za účelem dofinancování částečné rekultivace III. etapy skládky a dokončení složiště III. etapy skládky. V roce 2020 bylo poskytnuto Kč 1.800.000,00, v roce 2021 bylo poskytnuto Kč 200.000,00. Od období 6/2021 splácí příjemce výpomoci Kč 72.000,00 měsíčně. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 30.9.2021 je příjem splátek účtován do výdajů - snížením § 6171 pol. 6413 (záporný zůstatek Kč 85.712,00). Správně má být účtováno do příjmu na položku-24XX.

NAPRAVENO

Dokladem č. 21-008-00020 ze dne 9.11.2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Bankovní výpis č. 1 za období 9.12.2020 - 8.1.2021 k účtu 115-8336570257/100 byl zaúčtován dokladem č. 21-808-00001 od transakce č. 1 do transakce č. 4 ze dne 8.1.2021. Dle výpisu, ale byly pohyby na účtu uskutečněny 14.12.2020, 15.12.2020 a 18.12.2020. Podotýkáme, že ke kontrole byl předložen "Inventurní soupis stavů účtů" k účtu č. 245 prokazující stav k bankovnímu výpisu č. 12 za období 7.11. - 8.12.2020. Konečný zůstatek na tomto bankovním výpise je shodný se zůstatkem účtu č. 245 dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020.

NAPRAVENO

Kontrolou shodného zůstatku u bankovního účtu č. 115-8336570257/100, výpis č. 28 za období 29.9.2021 a účtu č. 245 dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.9.2021.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření č. 10/2020 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 4.11.2020, ale pořízeno do výkazu FIN 2 - 12M sestaveného ke dni 31.10.2020.

NAPRAVENO

Kontrolou rozpočtových opatření provedených v roce 2021, kde se chyba neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Klášter Hradiště nad Jizerou 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 chybně účtovala o přijaté investiční dotaci z rozpočtu Středočeského kraje.

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	2,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 500 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

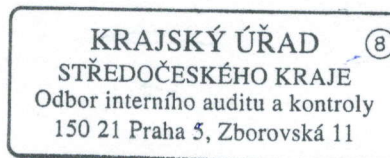
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Klášter Hradiště nad Jizerou 15.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová (nepřítomna 15.03.2022)



Marcela Pavlíčková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Klášter Hradiště nad Jizerou	Jiří Navrátil

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu. Především v případě Darovací smlouvy ze dne 3.12.2021, obdarovaná Římskokatolická farnost Děkanství Mnichovo Hradiště.
- **Pokladna** - Důrazně upozorňujeme na nutnost dodržování náležitostí účetního dokladu v případě výdajových pokladních dokladů. V kontrolovaném období září 2021 nebyly některé doklady opatřeny příjemcem hotovosti, a to i v případě pokud byl příjemcem starosta obce a podpis provedl v kolonce schválil, obdobný případ je u účetní obce, kde uvedla podpis u pokladníka. Dále je absence podpisu příjemce u pokladu např. č. 21-701-00941 ze dne 1.9.2021, č. 21-701-01010 ze dne 21.9.2021.

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 13 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Navrátil, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klášter Hradiště nad Jizerou ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Navrátil
starosta obce Klášter Hradiště nad Jizerou



.....
dne 15.03.2022

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 námítky 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.