

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KLÁŠTER HRADIŠTĚ NAD JIZEROU

IČ: 00238007

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Klášter Hradiště nad Jizerou za rok 2022 bylo zahájeno dne 28.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.09.2022 - 22.09.2022
- 03.04.2023 - 04.04.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

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

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků 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 04.04.2023 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 2022 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 24.11.2021, zveřejněn dne 29.11.2021, návrh zveřejněn dne 8.11.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 6.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2021 jako schodkový, krytí schodku z přebytků minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 3.1.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem Základní škole a Mateřské škole ze dne 30.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 31.1.2022, zveřejněno dne 8.2.2022
 - č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 5.3.2022
 - č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 5.4.2022
 - č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 3.5.2022
 - č. 5/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2022, zveřejněno dne 13.6.2022
 - č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 7.7.2022
 - č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 31.7.2022, zveřejněno dne 8.8.2022
 - č. 8/2022 schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 12.9.2022
 - č. 9/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2022, zveřejněno dne 4.10.2022
 - č. 10/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.10.2022, zveřejněno dne 8.11.2022
 - č. 11/2022 schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 7.12.2022
 - č. 12/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2022, zveřejněno dne 23.1.2023
- datum zveřejnění uvedených rozpočtových opatření zapsán dle doložky, neboť webové stránky obce neumožňují uvedení dne zveřejnění

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 11.5.2022 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 16.5.2022, návrh zveřejněn dne 25.4.2022 - zveřejnění dle doložky

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 8.2.2022, 30.6.2022 ze dne 7.7.2022, 31.8.2022 ze dne 12.9.2022, 31.12.2022 ze dne 23.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 14.7.2022, 31.12.2022 ze dne 16.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 14.7.2022, 31.12.2022 ze dne 16.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 14.7.2022, 31.12.2022 ze dne 6.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022, 31.12.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00276, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001 - 22-002-00141, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 22-001-00064, 22-001-00087, 22-001-00090, 22-001-00102, 22-001-00104, 22-001-00106 - 22-001-00111, 22-001-00114 - 22-001-00121, 22-001-00123, 22-001-00124, 22-001-00127 - 22-001-00131, 22-001-00136, 22-001-00138, 22-001-00192, 22-001-00207 - 22-001-00209, 22-001-00212, 22-001-00214 - 22-001-00227, 22-001-00229,, 22-001-00230, 22-001-00234, 22-001-00238, 22-001-00271, 22-001-00275, 22-001-00276
- odběratelská - č.: 22-002-00017, 22-002-00053, 22-002-00056, 22-002-00063, 22-002-00064, 22-002-00073, 22-002-00075, 22-002-00113, 22-002-00115 - 22-002-00118, 22-002-00120

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8711181/0710 vedenému u České národní banky – č.: 1 - 19, 25 - 30
- k účtu č. 43-2040640247/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (sociální fond) č.: 1 - 23, 31 - 36
- k účtu č. 4729181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (základní běžný účet) č.: 57, 91 - 110, 128, 184 - 199, 221
- k účtu č. 115-8336570257/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (opatrovnický) č.: 15 - 18, 33
- k účtu č. 115-4322500217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (fond oprav) č.: 1 - 9, 12 - 16

Účetní doklad

- k č. 94-8711181/0710 - č.: 22-806-00001 - 22-806-00019, 22-806-00025 - 22-806-00030
- k č. 43-2040640247/0100 - č.: 22-805-00001 - 22-805-00023, 22-805-00031 - 22-805-00036
- k č. 4729181/0100 - č.: 22-801-00057, 22-801-00091 - 22-801-00110, 22-801-00128, 22-801-00184 - 22-801-00199, 22-801-00221
- k č. 115-8336570257/0100 - č.: 22-808-00015 - 22-808-00018
- k č. 115-4322500217/0100 - č.: 22-807-00001 - 22-807-00009, 22-807-00012 - 22-807-00016
- č.: 22-007-00001, 22-007-00002, 22-007-00008, 22-007-00015
- č.: 22-008-00003, 22-008-00004, 22-008-00006, 22-008-00008, 22-008-00013, 22-008-00014, 22-008-00016 - 22-008-00020,
- č.: 22-010-00009, 22-010-00011, 22-010-00018, 22-010-00019

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období duben, červen a listopad - hlavní činnost, období prosinec - pošta Partner
- skonto pokladní hotovosti k 21.9.2022 v 7:50hod. činí Kč 22.471,00 stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 22-701-00998 ze dne 20.9.2022
- skonto stravenek dle pomocné evidence k 21.9.2022 v 7:55hod. činí 0 ks

Pokladní doklad

- hlavní činnost č.: 22-701-00562 - 22-701-00648, 22-701-01070 - 22-701-01128
- pošta partner č.: 22-702-00001 - 22-702-00011

Evidence poplatků

- vedena v poplatkovém modulu KEO4 - komunální odpad a pes

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 31.12.2022 - Plán inventur pro rok 2022 ze dne 14.11.2022, Inventarizační zpráva ze dne 17.1.2023

Mzdová agenda

- výkaz odpracovaných hodin a výplatní lístek 3.2022, mzdový list 1/2022 - 12/2022 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce os. č. 204 a 612
- mzdový list 1/2022 - 12/2022 - os. č. 590

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 1/2022 - 12/2022 - uvolněný starosta, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 14.3.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a mateřské školy za rok 2021 ze dne schválení 21.3.2022, podotýkáme, že byl předložen dokument vyhotovený dne 21.3.2022 - Usnesení zastupitelstva obce ze dne 14.3.2022, č. usnesení 11 o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2021. Dle zápisu ze zasedání zastupitelstva dne 14.3.2022 bylo usnesení ověřeno
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 22.3.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 - okamžik sestavení dne 3.4.2023 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 - okamžik sestavení dne 3.4.2023 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 11.7.2022, zhotovitel DKK Stav s.r.o., Český Dub, na stavební úpravy ZŠ Klášter Hradiště nad Jizerou, cena díla Kč 193.061,08 bez DPH
- Dodatek č. 2 ze dne 25.4.2022 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. 2 se mění cena za dílo - vícepráce, nová cena za dílo ve výši Kč 2.301.603,74 bez DPH

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

- Směnná smlouva ze dne 26.1.2022, obec nabývá pozemek p.č. 3/13 - zahrada o výměře 12m², p.č. 84/2 - ostatní plocha o výměře 83m², p.č. 694 - ostatní plocha o výměře 57m² v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, fyzická osoba nabývá pozemek p.č. 614/5 - zahrada o výměře 48m² v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, finanční vyrovnání ze strany obce pro fyzickou osobu ve výši Kč 36.400,00
- Kupní smlouva ze dne 15.3.2022, prodávající fyzická osoba, obec kupuje majetkové podíly nemovitostí ve výši 1/72 zapsaných na LV 691 pro k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, kupní cena Kč 15.000,00
- Kupní smlouva ze dne 4.5.2022, prodávající fyzická osoba, obec kupuje pozemek p.č. 606/12 - ostatní plocha o výměře 9m², p.č. 288/2 - lesní pozemek o výměře 891m² jehož součástí je dřevní hmota porostu 30m³, vše v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, celková kupní cena Kč 40.515,00
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1003992266 ze dne 5.8.2022, převádějící Česká republika - Státní pozemkový úřad, obec nabývá pozemek p.č. 169/149 o výměře 769m², p.č. 204/1 o výměře 1649m², p.č. 649/1 o výměře 1679m² vše ostatní plocha v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, v celkové účetní ceně Kč 40.746,46

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací S - 6849/MJT/2021 ze dne 10.2.2022, dárce Středočeský kraj, obec přijímá do svého vlastnictví pozemek p.č. 610/2 - ostatní plocha o výměře 5722m², p.č. 621/4 - ostatní plocha o výměře 1344m², p.č. 625/7 - ostatní plocha o výměře 75m², p.č. 625/8 - ostatní plocha o výměře 181m² vše v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, účetní hodnota daru Kč 146.458,00
- Smlouva darovací S - 6852/MJT/2021 ze dne 10.2.2022, obdarovaný Středočeský kraj, obec daruje pozemek p.č. 667/1 - ostatní plocha o výměře 191m², p.č. 667/2 - ostatní plocha o výměře 3514m² oba v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, účetní hodnota daru Kč 10.176,00
- Darovací smlouva spojená se smlouvou o zřízení služebnosti ze dne 19.3.2022, dárce Římskokatolická farnost - děkanství Mnichovo Hradiště, obec přijímá do svého vlastnictví pozemek p.č. 110 - ostatní plocha, pohřebiště o výměře 1108m² (nemovitá kulturní památka) v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, zřízení služebnosti k pozemku p.č. st. 58 jehož součástí je kostel Narození Panny Marie v obci Klášter Hradiště nad Jizerou ve vlastnictví dárce
- Darovací smlouva ze dne 12.5.2022, dárce obec Rokytá, obec přijímá Kč 4.490,00 na obohacení prostředí při vzdělávání a výchově dětí
- Darovací smlouva ze dne 12.5.2021, obdarovaná Základní škola a Mateřská škola Jivina, obec daruje Kč 6.000,00 na obohacení prostředí při vzdělávání a výchově dětí
- Darovací smlouva ze dne 31.5.2022, obdarovaný sportovní klub Klášter Hradiště nad Jizerou, obec daruje Kč 5.000,00 na pořádání dětského odpoledne
- Darovací smlouva ze dne 15.12.2022, obdarovaný Domov Modrý kámen, poskytovatel sociálních služeb Mnichovo Hradiště, obec daruje Kč 30.000,00 k účelu obnovy vybavení

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce části nemovité věci za účelem zřízení veřejného místa zpětného odběru odpadních pneumatik ze dne 18.7.2022, vypůjčitel GREEN Logistics CZ s.r.o., Praha 7, obec půjčuje část pozemku p.č. 202/15 (cca 3x3m prostory Skládky odpadu) v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, na dobu neurčitou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 26.1.2022 - zveřejněn od 15.10.2020 do 1.11.2020
- ke Smlouvě darovací S - 6852/MJT/2021 ze dne 10.2.2022 - zveřejněn od 1.9.2019 do 16.9.2019
- ke Smlouvě o výpůjčce části nemovité věci ze dne 18.7.2022 - zveřejněn od 30.5.2022 do 16.6.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6019801/001 ze dne 11.5.2022, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, k pozemku p.č. 665/1 a p.č. 675 v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.000,00, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 – 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 7.4.2022, investiční dotace na akci „Obnova historické fasády základní školy“ ev. č. FRV/VEI/045671/2021 v maximální výši Kč 1.001.000,00

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tématického zadání Kofinancování účelových investičních dotací v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2021 - Pořízení a rekonstrukce cisternové automobilové stříkačky, Oblast podpory Pořízení a rekonstrukce cisternové automobilové stříkačky ze dne 13.10.2022, investiční dotace ve výši Kč 1.000.000,00 na akci „Pořízení a rekonstrukce cisternové automobilové stříkačky pro obec Klášter Hradiště nad Jizerou“ ev.č. HAS/CAS/046525/2022
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2022 uzavřena s os. č. 612 na období od 1.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., úklid tělocvičny
- ze dne 1.1.2022 uzavřena s os. č. 204 na období od 1.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., knihovnice
- ze dne 1.8.2022 uzavřena s os. č. 590 na období od 1.8.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., výroba cukrářských výrobků na obecní akce

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zajištění služeb pro Českou poštu, s.p. číslo 2022/08155 ze dne 28.12.2022, obec se zavazuje vykonávat podnikatelskou činnost - provozovna Partner v č.p. 96 v k.ú. Klášter Hradiště nad Jizerou, účinnost od 1.1.2023, na dobu neurčitou

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 16.5.2022 č.j. 060578/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 24.11.2021, 29.12.2021, 14.3.2022, 11.5.2022, 23.6.2022, 19.9.2022, 24.10.2022, 14.11.2022, 27.12.2022 - 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 11.11.2022 (provedeno dálkově 24.6.2022 - 11.11.2022 firmou Ing. Karel Ondrášek, Libina), kontrolované období přelom roku 2021/2022, rok 2022

Nespecifikován

- Platební výměr Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 5.5.2022, na stanovení poplatku za výnos z poplatku za ukládání odpadu na skládku SKLÁDKA KLÁŠTER s.r.o. za I. čtvrtletí 2022

V kontrolovaném období obec Klášter Hradiště nad Jizerou, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí 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:

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 5, neboť:

Předsedovi výboru os. č. 28 byla poskytnuta odměna za období říjen v nesprávné výši (přeplatek). Předsedovi komise os. č. 202 a 623 byla poskytnuta odměna za období listopad v nesprávné výši (přeplatek).

§ 72 odst. 1, neboť:

Dle mzdového listu 1/2022 - 12/2022 nebyla předsedovi komise os. č. 202 poskytnuta odměna za období prosinec.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

▪ **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**

§ 45, neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.6.2022 je ve výkazu Příloha sestaveného ke dni 30.6.2022 oddíl G. Ostatní fondy chybně uveden počáteční stav fondu k 1.1.. Podotýkáme, že chyba nastala účetním dokladem č. 22-807-00001 ze dne 17.1.2022, kdy byl na fond oprav účtován chybným AU příjem Kč 150.000,00.

NENAPRAVENO

Dle výkazů Rozvaha a Příloha sestavených ke dni 31.12.2022 nedostatek pokračuje.

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

ČÚS č. 710 bod 6., neboť:

Dokladem č. 22-008-00003 ze dne 18.2.2022 bylo chybně účtováno o vyřazení pozemků dle Smlouvy darovací S - 6852/MJT/2021 ze dne 10.2.2022, obdarovaný Středočeský kraj. Vyřazeno bylo přes nákladový účet 543 - Dary a jiná bezúplatná předání, správně měl být použit účet 401 - Jmění účetní jednotky.

NAPRAVENO

Dokladem č. 22-008-00020 ze dne 22.9.2022.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Dokladem č. 22-807-00003 ze dne 30.3.2022 (fond oprav) byla účtována mylná platba na § 6409 položka 5909. Dokladem č. 22-807-00005 ze dne 6.4.2022 bylo chybně účtováno o vratce mylné platby na § 6190 položka 5909. Výkaz FIN 2-12M sestavený ke dni 31.8.2022 na § 6190 položka 5909 vykazuje minusový zůstatek.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 22-008-00014 ze dne 21.9.2022.

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Dokladem č. 22-801-00105 transakce č. 4 ze dne 21.6.2022 bylo chybně účtováno na položku 1337 - Příjem ze zrušeného poplatku za komunální odpad, neboť je zde účtován poplatek za výnos z poplatku za ukládání odpadu na skládku SKLÁDKA KLÁŠTER s.r.o., dle Platebního výměru Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 5.5.2022 - za I. čtvrtletí roku 2022. Správně mělo být účtováno na položku 1333 - Příjem z poplatků za ukládání odpadů na skládku. Dále byla chybně použita i položka 1349 - Příjem ze zrušených místních poplatků - přijaté platby se týkají poplatku za rok 2022.

Podotýkáme, že druhové třídění rozpočtové skladby nebylo dodrženo v několika dalších případech např. jednorázový poplatek za sjednání věcného břemene dle smlouvy ze dne 11.5.2022, byl účtován na položku 2111 - Příjem z poskytovaných služeb a výrobků, správně mělo být účtováno na položku 2119 - Ostatní příjmy z vlastní činnosti.

NAPRAVENO

Opravnými doklady č.: 22-008-00013, 22-008-00016 - 22-008-00018 vše ze dne 21.9.2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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).

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 22-008-00004, 22-008-00006.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Klášter Hradiště nad Jizerou za rok 2022 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.)

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v nesprávné výši.
- Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	2,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 003 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 50 709,00 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 04.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....

kontrolorka

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 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 04.04.2023

Poučení:

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

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

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

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

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Mimořádná odměna - uvolněný starosta** - Důrazně upozorňujeme na nutnost dodržování zákona o obcích č. 128/2000Sb., § 76 odst. 4 a 5
(4) Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.
(5) Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny musí být uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.
V případě poskytnutí mimořádné odměny starostovi obce (měsíční násobek jedné odměny) vyslovilo zastupitelstvo obce souhlas na zasedání zastupitelstva dne 27.12.2022 pouze v bodě programu "Různé" a bez řádného odůvodnění.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - opakované upozornění. Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.

- **Náhrada ušlého výtělu** - Upozorňujeme, že v souladu s ust. § 71 odst. 3 zákona o obcích poskytuje obec náhradu výtělu ušlého v souvislosti s výkonem funkce paušální částkou neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který je podnikající fyzickou osobou nebo osobou provozující jinou samostatnou výtělečnou činnost. Paušální částku za hodinu a nejvyšší částku, kterou lze jako náhradu výtělu ušlého v souvislosti s výkonem funkce poskytnout v souhrnu za kalendářní měsíc, stanoví zastupitelstvo obce (§ 84 odst. 2 písm. o).