

Čj.: 003685/2022/KUSK
SpZn: SZ_066336/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRAŠTICE

IČ: 00242331

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Chraštice za rok 2021 bylo zahájeno dne 04.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.04.2022
- 17.12.2021

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:

Chraštice
Chraštice 2
262 72 Březnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Petr Matoušek
Ing. Monika Špergerová

Zástupci obce:

Renata Skalová - starostka
Jiřina Císařová - místostarostka
Blanka Zentrichová - hlavní 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 právními 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 právnických 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 28.04.2022 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

- sestaven na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněn od 19.11. do 17.12.2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020, po schválení zveřejněn dne 17.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, návrh zveřejněn od 19.11. do 17.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění (paragrafy), po schválení zveřejněn dne 17.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole a Mateřské škole Chrašnice dne 17.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 18.3.2021
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 23.4.2021
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 13.5.2021
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 16.6.2021
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 20.7.2021
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 13.8.2021
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 20.9.2021
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2021, zveřejněno dne 1.10.2021
- č. 9 schváleno starostkou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 20.10.2021
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.10.2021, zveřejněno dne 29.10.2021
- č. 11 schváleno starostkou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 19.11.2021
- č. 12 schváleno starostkou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 21.12.2021
- č. 13 schváleno starostkou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 27.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 23.4. do 11.5.2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad" společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 11.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10.2021 ze dne 10.11.2021, ke dni 30.11., 31.12.2021 ze dne 26.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2021 ze dne 14.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Rozvaha

- ke dni 30.9.2021 ze dne 14.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2021 ze dne 14.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za období 10,12/2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.11.2021 do fa č. 319, ke dni 31.12.2021 do fa č. 349

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 9.11.2021 do fa č. 202143, ke dni 28.12.2021 do fa č. 202149

Faktura

- vydané č. 202111 ze dne 23.3., č. 202118 - č. 202120 ze dne 12.5., č. 202137 - č. 202139 ze dne 11.10.2021
- přijaté č. 32 ze dne 3.3., č. 61, 65, 74, 82 - 84 za období 9.4. do 30.4., č. 86 - 88, 91 - 95, 100 za období od 4.5. do 27.5., č. 204 - 206, 236 - 241 za období od 8.9. do 30.9., č. 250 - 252, 255 - 265 za období od 3.10. do 15.10., č. 312, 320, 321, 327, 332 - 339 za období od 30.11. do 27.12.2021

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 7528211/0100 vedenému u KB a.s., č. 79 - č. 89 za období od 13.5. do 31.5., č. 167 - č. 181 ze dne 7.10. do 31.10., č. 207 - č. 213 za období od 17.12. do 31.12.2021
- k základnímu účtu č. 94-5610211/0710 vedenému u ČNB, č. 23 - č. 39 za období od 30.7. do 29.10., č. 45 - č. 48 za období od 30.11. do 31.12.2021
- k účtu - fond č. 115-1868500207/0100 vedenému u KB a.s., č. 2 ze dne 3.5.2021
- k úvěrovému účtu č. 35-1836741567/0100 vedenému u KB a.s., č. 3 - č. 7 za období od 17.3. do 16.7., č. 11 - č. 15 za období od 5.10. do 31.10., elektronický ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k pokladně č. 040027 - č. 040034, č. 040098 - č. 040125, č. 040139 - č. 040147
- k běžnému účtu č. 7528211/0100 vedenému u KB a.s., č. 030149 - č. 030169, č. 030373 - č. 030408, č. 030482 - č. 030498
- k základnímu účtu č. 94-5610211/0710 vedenému u ČNB, č. 035026 - č. 035045, č. 035052 - č. 035056
- k účtu - fond č. 115-1868500207/0100 vedenému u KB a.s., č. 036002
- k úvěrovému účtu č. 35-1836741567/0100 vedenému u KB a.s., č. 037003 - č. 037007, č. 037011 - č. 037015
- k převodu hospodářského výsledku č. 000011 ze dne 11.5.2021
- k předpisu poplatku za psy, TKO č. 000002
- k Darovací smlouvě ze dne 8.3.2021 č. 30076
- k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 6.9.2021 (Stč. kraj) č. 35034
- k Registraci akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 23.6.2021 č. 35051
- k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 17.11.2021 (SDH) č. 30443

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce duben, září, říjen, prosinec
- zůstatek hotovosti pokladny ke dni 17.12.2021 v 7,55 hod činil 11 612,- Kč a byl shodný se zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 141 ze dne 9.12.2021

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 27 - č. 34 za období od 3.4. do 27.4., č. 98 - č. 125 za období od 1.9. do 29.10., č. 139 - č. 147 za období od 1.12. do 30.12.2021

Evidence poplatků

- za psy, odpad - vedena v excelu

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 17.11.2021, doklad o proškolení ze dne 13.12.2021 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2022, inventurní soupisy ke dni 31.12.2021, výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021 - LV 10001 k.ú. 654078 Chraštica

Mzdová agenda

- výplatní pásy 1-3, 8-9/2021 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásy neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden – říjen, prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 11.5.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Chrašnice za rok 2020 ze dne 24.2.2021 (schválení hospodářského výsledku a souhlas s převodem zisku do rezervního fondu školy)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Chrašnice ke dni 30.9., 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Chrašnice ke dni 30.9., 31.12.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 9.4.2021 s firmou Potenec s.r.o., Dobeš - Oldřichov za účelem realizace akce "Rekonstrukce rybníka p.č. 354/1 v k.ú. Chrašnice", cena díla ve výši 1 478 825,13 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněna dne 12.4.2021, zastupitelstvo obce schválilo dne 30.3.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 8.3.2021, na základě které obec poskytla Svazu tělesně postižených v ČR o.s., MO Milín finanční dar ve výši 1 000,00 Kč jako příspěvek na činnost, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.2.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Rybníky a malé vodní nádrže Oblast podpory Rekonstrukce a obnova rybníků a malých vodních nádrží ze dne 6.9.2021, ev. č. smlouvy Poskytovatele S-5695/OŽP/2021 na realizaci Projektu Rekonstrukce rybníka p.č. 354/1 v k.ú. Chrašnice, v max. výši 596 633,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 28.7.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 23.6.2021, id. č. 129D393004138, na základě které Ministerstvo zemědělství poskytlo obci dotaci ve výši 1 013 000,- Kč na realizaci Projektu Rekonstrukce rybníka p.č. 354/1 v k.ú. Chrašnice, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.11.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Chrašnice ze dne 17.11.2021, na základě které obec poskytla SDH - Sboru dobrovolných hasičů Chrašnice neinvestiční dotaci ve výši 10 000,00 Kč na činnost kolektivu mladých hasičů, zastupitelstvo obce schválilo dne 29.10.2021.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2021 na dozor a obsluhu ČOV

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.8.2021 na úklid prostor budovy OÚ Chrašnice (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je akce "Rekonstrukce rybníka p.č. 354/1 v k.ú. Chraštica", zejména výzva zaslaná dne 9.3.2021 datovou schránkou pěti subjektům, Protokol o otvírání obálek a Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 24.3.2021, výběr z pěti nabídek, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 30.3.2021, vybrána firma Potenec s.r.o. s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 1 478 825,13 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 9.4.2021, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 30.3.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice 1/2021 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinnost od 25.2.2021
- Směrnice o finanční kontrole včetně podpisových vzorů
- Oběh účetních dokladů

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.1., 24.2., 30.3., 20.4., 11.5., 16.6., 28.7., 31.8., 27.9., 12.10., 29.10., 17.11., 10.12., 21.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o finanční kontrole Základní školy a Mateřské školy Chraštica ze dne 5.2.2021.

V kontrolovaném období obec Chraštica, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Chraštica:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chraštica za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**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	3,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	94,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 17 373 292,94 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2021 činil Kč 17 373 293, což je 175,60 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Chraštica 28.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolor

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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Renata Skalová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chraštica ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Renata Skalová
starostka obce Chraštica

.....
dne 28.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Chraštica	Renata Skalová