

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### CHRAŠTICE

IČ: 00242331

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Chraštica za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.12.2022
- 06.04.2023

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:

**Chraštica**  
Chraštica 2  
262 72 Březnice

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Ing. Petr Matoušek**  
**PhDr. Ladislav Tomášek**

#### Zástupci obce:

**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 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 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 06.04.2023 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**

- sestaven na roky 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce 10.12.2021, zveřejněn dne 10.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 23.11.2021 - 10.12.2021

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 23.11.2021 - 10.12.2021

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2021 jako přebytkový, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 10.12.2021

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Základní škole a Mateřské škole Chrašnice oznámeny dopisem dne 17.12.2021 ve výši Kč 2,520.000,00 - vždy měsíčně Kč 210.000,00

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 31.1.2022, zveřejněno dne 1.3.2022
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 8.4.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.4.2022, zveřejněno dne 8.4.2022
- č. 4 - schváleno starostkou obce dne 8.4.2022, zveřejněno dne 11.4.2022
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.4.2022, zveřejněno dne 11.4.2022
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 22.4.2022, zveřejněno dne 3.5.2022
- č. 7 - schváleno starostkou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 19.5.2022
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2022, zveřejněno dne 19.5.2022
- č. 9 - schváleno starostkou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 20.6.2022
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2022, zveřejněno dne 21.6.2022
- č. 11 - schváleno starostkou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 19.7.2022
- č. 12 - schváleno starostkou obce dne 31.7.2022, zveřejněno dne 30.8.2022
- č. 13 - schváleno starostkou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 30.9.2022
- č. 14 - schváleno starostkou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 17.10.2022
- č. 15 - schváleno starostkou obce dne 20.10.2022, zveřejněno dne 18.11.2022
- č. 16 - schváleno starostkou obce dne 25.10.2022, zveřejněno dne 18.11.2022
- č. 17 - schváleno starostkou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 18.11.2022
- č. 18 - schváleno starostkou obce dne 14.12.2022, zveřejněno dne 15.12.2022
- č. 19 - schváleno starostkou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 15.12.2022
- č. 20 - schváleno starostkou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 15.12.2022
- č. 21 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 28.1.2023

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 19.5.2022, návrh zveřejněn ve dnech 3.5.2022 - 19.5.2022

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 28.2., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11.2022 ze dne 14.12.2022, ke dni 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.9.2022 ze dne 9.10.2022, ke dni 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

### **Rozvaha**

- ke dni 30.9.2022 ze dne 9.10.2022, ke dni 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.9.2022 ze dne 9.10.2022, ke dni 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

**Hlavní kniha**

- k 31.10., 31.12. 2022

**Účetní deník**

- k 31.10., 31.12. 2022

**Kniha došlých faktur**

- ke dni 30.11.2022 do fa č. 295, ke dni 31.12.2022 do fa č. 328

**Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 30.11.2022 do fa č. 29, ke dni 27.12.2022 do fa č. 32

**Faktura**

- vydané č. 1 - č. 29 za období od 20.1. do 30.11.2022
- přijaté č. 106 - č. 129 za období od 31.5. do 18.6.2022, č. 284 - č. 315 za období od 25.11. do 23.12.2022

**Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 7528211/0100 vedenému u KB a.s., č. 89 - č. 102 za období od 7.6. do 27.6.2022, č. 179 - č. 193 za období od 5.12. do 28.12.2022, č. 195 ze dne 31.12.2022
- k základnímu účtu č. 94-5610211/0710 vedenému u ČNB, č. 26 - č. 33 za období od 5.9. do 31.10.2022, č. 36 - č. 39 za období od 30.11. do 30.12.2022
- k účtu - fond č. 115-1868500207/0100 vedenému u KB a.s., č. 4 ze dne 10.5.2022, č. 8 ze dne 5.12.2022
- k úvěrovému účtu č. 35-1836741567/0100 vedenému u KB a.s., č. 1 ze dne 22.4.2022

**Účetní doklad**

- k pokladně č. 040023 - č. 040061, č. 040091 - č. 040121
- k běžnému účtu č. 7528211/0100 vedenému u KB a.s., č. 030197 - č. 030226, č. 030442 - č. 030481
- k základnímu účtu č. 94-5610211/0710 vedenému u ČNB, č. 035027 - č. 035034, č. 035037 - č. 035040
- k účtu - fond č. 115-1868500207/0100 vedenému u KB a.s., č. 036004, č. 036010
- k převodu hospodářského výsledku č. 000011 ze dne 9.5.2022
- k předpisu poplatku za psy, TKO č. 000002
- k předpisu mezd č. 000018 za měsíc září, č. 000020 za měsíc říjen, č. 000025 za měsíc prosinec
- ke Smlouvě o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 3.5.2022 č. 10014 ze dne 25.5.2022
- ke Kupní smlouvě ze dne 30.6.2022 č. 30234 ze dne 30.6.2022

**Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce březen - červen, říjen - prosinec
- zůstatek hotovosti pokladny ke dni 19.12.2022 v 7,55 hod činil 47 012,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 115 ze dne 15.12.2022

**Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové č. 23 - č. 61 za období od 1.3. do 28.6.2022, č. 91 - č. 121 za období od 7.10. do 21.12.2022

**Evidence poplatků**

- za psy, odpad - vedena v excelu

**Evidence pohledávek**

- vedena v programu Fenix

**Evidence závazků**

- vedena v programu Fenix

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Fenix

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Chraštica k 31.12.2022: Plán inventur na rok 2022 ze dne 27.10.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 22.11.2022, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2022, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022 pro obec Chraštica a k.ú. Chraštica, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 10.2.2023.

### **Mzdová agenda**

- výplatní pásky 4-5/2022 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásky a mzdové listy neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden – září, listopad - prosinec

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 19.5.2022, Schválení hospodářského výsledku Základní školy a Mateřské školy Chraštica ze dne 1.3.2022.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2022 Základní školy a Mateřské školy Chraštica

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2022 Základní školy a Mateřské školy Chraštica

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 25.5.2022. Obec Chraštica jako objednatel, M - Silnice, a.s. Husova 1697, Pardubice, IČO 42196868, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je akce "Chraštičky - chodník podél silnice I/4". Cena díla činí Kč 3,000.168,41 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou z výběrového řízení. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.6.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 30.6.2022. Obec Chraštica prodává fyzické osobě pozemky p.č. 797/8 a p.č. 801/1 v k.ú. Chraštica. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.11.2021.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupní smlouvě ze dne 30.6.2022 - zveřejněn ve dnech 29.10.2021 - 14.11.2021

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 3.5.2022. Obec Chraštica uzavírá s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 1063 v k.ú. Chraštica. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 10.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.5.2022.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 3.1.2022 na dozor a obsluhu ČOV Chraštica

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.2.2022 na pomocné práce a úklid zeleně (do 300 hodin)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Chraštičky - chodník podél silnice I/4". Výzva zveřejněna ve dnech 27.4.2022 - 12.5.2022. Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 12.5.2022. Ze tří uchazečů doporučuje komise vybrat firmu M - Silnice, a.s. ,Husova 1697, Pardubice, IČO 42196868, s nabídkovou cenou Kč 3,000.168,41 bez DPH. Oznamení o výběru dodavatele ze dne 20.5.2022 potvrzuje návrh komise. Dne 25.5.2022 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.6.2022.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Směrnice o finanční kontrole včetně podpisových vzorů
- Oběh účetních dokladů

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- č. 14 ze dne 10.12.2021, č. 1 ze dne 1.3.2022, č. 2 ze dne 29.3.2022, č. 3 ze dne 8.4.2022, č. 4 ze dne 3.5.2022, č. 5 ze dne 19.5.2022, č. 6 ze dne 7.6.2022, č. 7 ze dne 2.8.2022, č. 8 ze dne 19.10.2022 (ustavující), č. 9 ze dne 27.10.2022, č. 10 ze dne 11.11.2022, č. 11 ze dne 14.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zpráva o finanční kontrole u Základní školy a Mateřské školy Chrašnice ze dne 23.9.2022. Předmětem kontroly byla průkaznost účetnictví, věcnost a formální správnost měsíčních uzávěrek. Provedeno na základě pověření starostky obce.

V kontrolovaném období obec Chrašnice, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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**

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem, a to Smlouvu o dílo s firmou M - Silnice, a.s., Husova 1697, Pardubice, IČO42196868, na zakázku "Chraštičky - chodník podél silnice I"4". Smlouva, s cenou díla Kč 3,000.168,41 bez DPH uzavřena dne 25.5.2022, na profilu zadavatele zveřejněna dne 30.6.2022.

#### **NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření s tím, že všechny typy následně uzavíraných smluv budou důsledně zveřejňovány v souladu se zákonem.*

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 16 odst. 5, neboť:**

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtové opatření č. 2/2022, schválené starostkou obce dne 28.2.2022, bylo zveřejněno dne 8.4.2022, tedy opožděně.

#### **NAPRAVENO**

*Všechna další rozpočtová opatření realizovaná do konce roku 2022 byla řádně zveřejněna.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Chraštica za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 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	<b>1,16 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>58,54 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 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.

Chraštica 06.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....  
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Jiřina Císařová, místostarostka obce. Dále místostarostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chraštice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiřina Císařová  
místostarostka obce Chraštice

.....  
dne 06.04.2023

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Chraštice	Jiřina Císařová