

Čj.: 178454/2020/KUSK
SpZn: SZ_090319/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRAŠTICE

IČ: 00242331

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Chraštice za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.12.2020
- 08.04.2021

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: 01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Chraštice
Chraštice 2
262 72 Březnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Monika Špergerová
- kontrolor: Ing. Petr Matoušek

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 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 08.04.2021 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 2020 - 2022, návrh zveřejněn od 29.11. do 18.12.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, po schválení zveřejněn dne 18.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, návrh zveřejněn od 29.11. do 18.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění (paragrafy), po schválení zveřejněn dne 18.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole a Mateřské škole Chraštica dopisem ze dne 9.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 31.1.2020, zveřejněno dne 26.2.2020
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 31.3.2020, zveřejněno dne 24.4.2020
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2020, zveřejněno dne 27.5.2020
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 30.6.2020, zveřejněno dne 13.7.2020
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.9.2020, zveřejněno dne 1.9.2020
- č. 11 schváleno starostkou obce dne 31.10.2020, zveřejněno dne 19.11.2020
- č. 13 schváleno starostkou obce dne 30.11.2020, zveřejněno dne 30.11.2020
- č. 15 schváleno starostkou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 26.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 18.6. do 7.7.2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.7.2020 s vyjádřením "bez výhrad" společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 7.7.2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 31.5., 30.6., 30.9., 31.10.2020 ze dne 12.11.2020, ke dni 30.11., 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2020 ze dne 8.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 23.2.2021

Rozvaha

- ke dni 30.9.2020 ze dne 8.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 23.2.2021

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2020 ze dne 8.10.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 23.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- předvaha 12/2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.10.2020 do fa č. 225, ke dni 31.12.2020 do fa č. 300

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 2.12.2020 do fa č. 202018, ke dni 31.12.2020 do fa č. 202021

Faktura

- přijaté č. 162 - č. 173 za období od 22.8. do 4.9.2020

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 7528211/0100 vedenému u KB a.s., č. 130 - č. 136 za období od 1.9. do 9.9.2020, č. 144 ze dne 30.9.2020, č. 185 - č. 190 za období od 21.12. do 31.12.2020
- k základnímu účtu č. 94-5610211/0710 vedenému u ČNB, č. 14 - č. 24 za období od 5.6. do 30.9.2020, č. 41 ze dne 31.12.2020

- k účtu - fond č. 115-1868500207/0100 vedenému u KB a.s., č. 5 - č. 9 za období od 9.7. do 21.10.2020, č. 12 ze dne 3.12.2020
- k úvěrovému účtu č. 35-1836741567/0100 vedenému u KB a.s., č. 2 ze dne 9.9.2020, č. 5 ze dne 29.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně č. 040119 - č. 040130, č. 040144 - č. 040158
- k běžnému účtu č. 7528211/0100 vedenému u KB a.s., č. 030276 - č. 030292, č. 030310, č. 030411 - č. 030430
- k základnímu účtu č. 94-5610211/0710 vedenému u ČNB, č. 035016 - č. 035028, č. 035048
- k účtu - fond č. 115-1868500207/0100 vedenému u KB a.s., č. 036006 - č. 036012, č. 036016
- k úvěrovému účtu č. 35-1836741567/0100 vedenému u KB a.s., č. 037002, č. 037005
- k převodu hospodářského výsledku č. 000013 ze dne 7.7.2020
- k předpisu mezd č. 000017 za měsíc září

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září, prosinec
- zůstatek hotovosti pokladny ke dni 10.12.2020 v 8,10 hod činil 14 607,- Kč a byl shodný se zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 154 ze dne 23.11.2020

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 119 - č. 130 za období od 1.9. do 30.9.2020, č. 144 - č. 158 za období od 4.11. do 21.12.2020

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 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 24.11.2020, doklad o proškolení ze dne 15.12.2020 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2021, inventurní soupisy ke dni 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2020 - LV 10001 k.ú. 654078 Chrašnice

Mzdová agenda

- výplatní listky 6,9/2020 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky 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 2019 ze dne 7.7.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Chrašnice ze dne 3.3.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Chrašnice ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Chrašnice ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 25.5.2020 s firmou ACG-Stavby s.r.o., Praha 3 za účelem realizace stavby "Půdní vestavba ZŠ Chraštica - stavební část", cena díla ve výši 9 719 513,19 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněna dne 27.5.2020, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.4.2020.

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

- Kupní smlouva o převodu vlastnictví pozemku ze dne 12.2.2020, na základě které obec prodala fyzické osobě pozemek p.č. 1553 o výměře 57 m² v k. ú. Chraštica, zastupitelstvo obce schválilo dne 21.1.2020.
- Kupní smlouva (notářský zápis) ze dne 19.8.2020, na základě které obec prodala fyzické osobě pozemek p.č. 775/2 o výměře 194 m² v k. ú. Chraštica, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.4.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 4.2.2020, 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 21.1.2020.
- Darovací smlouva ze dne 8.6.2020, na základě které obec poskytla Lince bezpečí, z.s., Praha 8 finanční dar ve výši 2 000,00 Kč na zajištění dalšího provozu dětské krizové linky, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.5.2020.
- Darovací smlouva (notářský zápis) ze dne 30.11.2020, na základě které obec obdržela od fyzické osoby pozemek p.č. 159/3 o výměře 7 m², zastupitelstvo obce schválilo dne 19.11.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 12.2.2020 - záměr zveřejněn ve dnech 15.10. - 1.11.2019
- ke Kupní smlouvě ze dne 19.8.2020 - záměr zveřejněn ve dnech 6.3. - 22.3.2020

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99025034664 s Komerční bankou a.s. Praha 1 ze dne 10.6.2020 na projekt: "Půdní vestavba ZŠ Chraštica", ve výši 20 000 000,- Kč, jednorázová splátka do 31.3.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.6.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 7.4.2020, id. č. 117D03G001582, na základě které Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo obci dotaci ve výši 17 200 194,30 Kč, název akce "Půdní vestavba ZŠ Chraštica", zastupitelstvo obce schválilo dne 13.1.2017 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Chraštica ze dne 15.10.2020, na základě které obec poskytla SDH - Sboru dobrovolných hasičů Chraštica neinvestiční dotaci ve výši 10 000,00 Kč na činnost kolektivu mladých hasičů, zastupitelstvo obce schválilo dne 1.9.2020.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.2.2020 s pí M.B. na dozor a obsluhu ČOV

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020 s pí J.Č. na úklid obecního úřadu (do 300 hodin)
- ze dne 1.4.2020 s pí L.S. na údržbu zeleně, zalévání květin (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka zjednodušeného podlimitního řízení - předmětem zakázky akce "Půdní vestavba ZŠ Chraštica - stavební část", zejména elektronická výzva ze dne 23.3.2020, Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 24.4.2020, výběr ze šesti nabídek, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 27.4.2020, vybrána firma ACG-Stavby s.r.o., Praha 3 s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 9 719 513,19 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou

v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 25.5.2020, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 24.4.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019 (rozpočet na rok 2020), 7.1., 21.1., 18.2., 3.3. (účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Chraštica za rok 2019), 24.4., 19.5., 4.6., 23.6., 7.7. (účetní závěrka a závěrečný účet obce za rok 2019), 4.8., 1.9., 13.10., 19.11., 17.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zprávy o finančních kontrolách Základní školy a Mateřské školy Chraštica ze dne 29.6. a 14.9.2020

V kontrolovaném období obec Chraštica, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďařila 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

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:

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

ČÚS č. 701, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Pokladní výdajový doklad č. 130 ze dne 30.9.2020 na částku 157,- Kč je doložen pouze doklady v celkové hodnotě 95,- Kč (poštovné 33,- Kč a 62,- Kč). Na účetním pokladním dokladu č. 040130 je chybně zaúčtována částka 62,- Kč dvakrát.

NAPRAVENO

opravným dokladem č. 040155 ze dne 11.12.2020

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chraštica za rok 2020 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	4,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,83 %
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 4 958 923,78 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 31.12.2020 činil Kč 4 958 923,78, což je 60,15 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Chraštica 08.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chraštice o počtu 10 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 Chraštice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Renata Skalová
starostka obce Chraštice

.....
dne 08.04.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Chraštice	Renata Skalová

Upozornění:

- **Účetní závěrka obce** - Upozorňujeme na to, že dotčená účetní jednotka a schvalující účetní jednotka organizují činnosti při procesu schvalování účetní závěrky tak, aby byla schvalovaná účetní závěrka schválena nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; v případě mimořádné účetní závěrky se tato lhůta zkracuje na dva měsíce. Není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla (vyhl. č. 220/2013 Sb. Vyhláška o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, § 28)
- **Závěrečný účet** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz. Společná stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31.3.2020), nebyla změněna a je stanovena do 30.6. následujícího roku.