

SpZn: SZ_077406/2019/KUSK
Čj.: 002270/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRAŠTICE

IČ: 00242331

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Chraštice za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.06.2020
- 01.11.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chraštice
Chraštice 2
262 72 Březnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek
Cyril Kukla (1.11.2019)
Ing. Monika Špergerová (17.6.2020)

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 17.06.2020 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 2019 - 2021, návrh zveřejněn od 17.12. do 31.12.2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2018, po schválení zveřejněn od 31.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn od 17.12. do 31.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele rozpočtu dle rozpočtové skladby jsou celkové příjmy a výdaje, po schválení zveřejněn od 31.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Chraštice dopisem ze dne 31.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 25.2.2019, zveřejněno od 18.3.2019
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2019, zveřejněno od 17.6.2019
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2019, zveřejněno od 17.6.2019
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2019, zveřejněno od 28.6.2019
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 30.6.2019, zveřejněno od 22.7.2019
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 31.7.2019, zveřejněno od 20.8.2019
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 31.8.2019, zveřejněno od 15.9.2019
- č. 8 schváleno starostkou obce dne 30.9.2019, zveřejněno od 15.10.2019
- č. 9 schváleno starostkou obce dne 30.10.2019, zveřejněno od 13.11.2019
- č. 10 schváleno starostkou obce dne 25.11.2019, zveřejněno od 18.12.2019
- č. 11 schváleno starostkou obce dne 30.11.2019, zveřejněno od 18.12.2019
- č. 12 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněno od 20.12.2019
- č. 13 schváleno starostkou obce dne 31.12.2019, zveřejněno od 21.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 6.5. do 27.5.2019, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 27.5.2019 s vyjádřením " bez výhrad", po projednání zveřejněn od 27.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 28.2., 31.5., 30.6., 30.9., 31.10., 31.12.2019 ze dne 21.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.6., 31.12.2019 ze dne 12.2.2020

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období roku 2019

Hlavní kniha

- za období 6,12/2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.9.2019 do fa č. 230, ke dni 31.12.2019 do fa č. 316

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 4.9.2019 do fa č. 201914, ke dni 31.12.2019 do fa č. 201921

Faktura

- vydané č. 20191 - č. 201914 za období od 5.2. do 4.9.2019

- přijaté č. 119 - č. 148 za období od 31.5. do 20.6.2019, č. 280 - č. 306 za období od 30.11. do 18.12.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 7528211/0100 vedenému u KB a.s., č. 80 - č. 89 za období od 6.6. do 24.6.2019, č. 169 - č. 180 za období od 5.12. do 20.12.2019
- k běžnému účtu č. 94-5610211/0710 vedenému u ČNB, č. 12 - č. 19 za období od 6.6. do 30.9.2019, č. 25 - č. 30 za období od 3.12. do 31.12.2019
- k běžnému účtu - fondy č. 115-1868500207/0100 vedenému u KB a.s., č. 5 - č. 9 za období od 14.6. do 30.9.2019, č. 12 ze dne 17.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 40033 - č. 40094, č. 40137 - č. 40186
- k základnímu běžnému účtu č. 7528211/0100 vedenému u KB a.s., č. 20119 - č. 20148, č. 30430 - č. 30462
- k běžnému účtu č. 94-5610211/0710 vedenému u ČNB, č. 35012 - č. 35019, č. 35025 - č. 35031
- k běžnému účtu - fondy č. 115-1868500207/0100 vedenému u KB a.s., č. 36005 - č. 36010, č. 36013 - č. 36015
- k předpisu mezd č. 12 za měsíc červen, č. 25 za měsíc prosinec
- k převodu hospodářského výsledku č. 13

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce březen - červen, říjen - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 1.11.2019 v 8,05 hod. činil Kč 7 341,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 149 ze dne 31.10.2019

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 33 - č. 95 za období od 4.3. do 27.6.2019, č. 137 - č. 186 za období od 6.10. do 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena ručně v excel tabulkách (hrobová místa, psi, TKO)

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 26.11.2019, doklad o proškolení ze dne 18.12.2019 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019, LV 10001 k.ú. Chraštica

Mzdová agenda

- výplatní pásky 1,3,4,7/2019 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

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

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 27.5.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Chraštica, ke dni 30.6., 31.12.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Chraštica, ke dni 30.6., 31.12.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 28.6.2019 o prodeji pozemků z majetku obce parc. č. 1169/2 a 1462/2, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13.5.2019.

- Kupní smlouva ze dne 27.6.2019 na dodání komponentů v rámci veřejné zakázky "Vybavení dílen ZŠ Chraštica" od firmy PC Centrum spol. s r.o., Příbram ve výši 155 116,- Kč (IT vybavení) a 20 381,- Kč (dron s kamerou), zastupitelstvo obce schválilo dne 4.6.2019.
- Směnná smlouva ze dne 22.2.2019, kdy obec nabývá od fyzických osob pozemek p.č. 1512 o výměře 77 m2 v k.ú. Chraštica a současně pozbývá pozemek p.č. 1513 o výměře 29 m2 v k.ú. Chraštica, směna bez finančního vypořádání, zastupitelstvo obce odsouhlasilo dne 21.1.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9.12.2019, kdy obec darovala společnosti Linka bezpečí, z.s., Praha 8 finanční částku Kč 3 000,00 na provoz dětské krizové linky, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 13.5.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodej pozemků z majetku obce parc. č. 1169/2 a 1462/2 - záměr zveřejněn od 13.5.2019 do 17.6.2019
- směnná smlouva ze dne 22.2.2019 - záměr zveřejněn od 14.1. do 18.2.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 10.6.2019, předmětem smlouvy je finanční dar obci od fyzické osoby ve výši 50.000,- Kč za účelem opravy příjezdové cesty k nemovitosti č. 47 v lokalitě Na dole. Zastupitelstvo obce schválilo přijetí daru dne 14.6.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019 s pí M.Š. na knihovnické práce (do 300 hodin)
- ze dne 2.1.2019 s p. P.D. na obsluhu ČOV (2 hodiny denně, do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na realizaci akce "Vybavení dílen ZŠ Chraštica", zejména výzva zasláná elektronicky dne 14.5.2019 šesti uchazečům, nabídky 3 zájemců, Protokol o otvírání obálek ze dne 28.5.2019, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 4.6.2019, vybrána firma PC Centrum spol. s r.o. s cenovou nabídkou ve výši 155 116,- Kč (IT vybavení) a 20 381,- Kč (dron s kamerou), nabídkové ceny jsou shodné s cenou v uzavřené kupní smlouvě ze dne 27.6.2019, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 4.6.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- k využití v roce 2019

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

- ze dne 3.6.2019

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 3.6.2019 zasláné na KÚSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2018 - střednědobý výhled rozpočtu 2019 - 2021, rozpočet 2019, 21.1., 27.2., 18.3., 15.4., 13.5., 27.5. - závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2018, 4.6., 14.6., 28.6., 22.7., 31.7., 20.8., 11.9., 16.9., 15.10., 24.10., 26.11., 29.11., 18.12.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledcích nezávislé kontroly hospodaření v Základní škole a Mateřské škole Chraštica ze dne 26.9.2019.

V kontrolovaném období obec Chraštica, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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, 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 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst.3, neboť:

Obec spolu s návrhem rozpočtu na rok 2019 nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu za rok 2018 a informace o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za rok 2018.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl předložen zastupitelstvu obce k projednání dne 29.11.2019 v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2017 dne 25.6.2018, ale informace o přijatých nápravných opatřeních byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu až dne 18.7.2018.

NAPRAVENO

Obec napravila uvedený nedostatek tak, že závěrečný účet za rok 2018 schválila v zastupitelstvu obce dne 27.5.2019. Nápravná opatření odeslala přezkoumávajícímu orgánu dne 3.6.2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chraštica za rok 2019 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	0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,33 %
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 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 17.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolorka

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 Chraštica 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 Chraštica ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Renata Skalová
starostka obce Chraštica

.....
dne 17.06.2020

Rozdělovník:

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

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 (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávných celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.