

SpZn: SZ\_075776/2017/KUSK  
Čj.: 000203/2018/KUSK

Stejnopis č. *R*

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### CHRÁŠŤANY

IČ: 00508357

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Chrášťany za rok 2017 bylo zahájeno dne 21.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2017
- 16.05.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chrášťany  
Chrášťany 34  
256 01 Benešov u Prahy

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková  
Jiřina Šamanová

#### Zástupci obce:

Ing. Pavel Hruška - starosta  
Blanka Hrejzková - pokladní

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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
16.05.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na roky 2016 - 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2015

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 9.12.2016 - 30.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2016 jako vyrovnaný, v závazném paragrafovém členění, zveřejněn dne 30.12.2017

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2017, vyvěšeno dne 12.4.2017
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2017, vyvěšeno dne 22.6.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2017, vyvěšeno dne 1.12.2017
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2017, vyvěšeno dne 19.12.2017

### **Závěrečný účet**

- zastupitelstvem obce dne 20.6.2017, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 20.6.2017 - návrh zveřejněn ve dnech 4.6.2017 - 20.6.2017,

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

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 31.12.2017 ze dne 26.1.2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

### **Rozvaha**

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2017

### **Hlavní kniha**

- předložena k 31.10.2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

### **Účetní deník**

- předložen k 31.10.2017, k 31.12.2017 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 23.10.2017 do faktury č. 170100, k 21.12.2017 do faktury č. 170117 – použito dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 24.11.2017 do faktury č. 04/2017 – použito dle potřeby

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 170030 ze dne 7.4.2017 - č. 170042 ze dne 26.4.2017, č. 170053 ze dne 2.6.2017 - č. 170061 ze dne 10.6.2017, č. 170109 ze dne 5.12.2017 - č. 170117 ze dne 21.12.2017
- dle knihy vydaných faktur - č. 02/2017 ze dne 22.5.2017 - č. 04/2017 ze dne 24.11.2017

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 0320086309/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 10 ze dne 10.4. - č. 12 ze dne 30.4.2017, č. 16 ze dne 10.6.2017 - č. 18 ze dne 30.6.2017, č. 34 ze dne 10.12.2017 - č. 36 ze dne 31.12.2017
- základní běžný účet č. 94-11618121/0710 u ČNB - č. 18 ze dne 7.4.2017 - č. 21 ze dne 28.4.2017, č. 27 ze dne 2.6.2017 - č. 34 ze dne 30.6.2017, č. 64 ze dne 5.12.2017 - č. 69 ze dne 29.12.2017

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 0320086309/0800 vedenému u ČS a.s - č. 110094 - č. 110129, č. 110158 - č. 110183. č. 110328 - č. 110384
- základní běžný účet č. 94-11618121/0710 u ČNB - č. 120045 - č. 120055, č. 120066 - č. 120081, č. 120153 - č. 120170

### **Pokladní kniha (deník)**

- k pokladně obce za duben 2017, červen 2017 a prosinec 2017
- skonto pokladní knihy ke dni dílčího přezkoumání v 8.20 hod. činí Kč 33 158,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- k pokladně obce za duben 2017, červen 2017 a prosinec 2017
- č. 54 ze dne 7.4.2017 - č. 63 ze dne 28.4.2017, č. 78 ze dne 7.6.2017 - č. 90 ze dne 25.6.2017, č. 133 ze dne 1.12.2017 - č. 148 ze dne 28.12.2017

### **Evidence poplatků**

- za psy a za komunální odpad - vedena v programu EXCEL

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku TRIADA

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce Chrášťany k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 20.11.2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2017, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, výpisy z listu vlastnictví k 31.12.2017 pro obec Chrášťany - k.ú. Chrášťany u Benešova – namátkově dle potřeby, inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 20.1.2018

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc leden a únor 2017

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 20.6.2017

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 9.5.2017. Obec Chrášťany jako objednatel, BES s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provést dílo: "Obnova povrchu místních komunikací - Chrášťany". Cena činí Kč 2 176 346,36 (bez DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2017. Smlouva je uveřejněna na profilu zadavatele od 8.7.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 12.10.2017. Obec Václavice jako kupující, manželé J.a M.Š. jako prodávající. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 2402/5 o výměře 5195 m2 o výměře 123 m2 v k.ú. Chrášťany u Benešova. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2017.

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 30.6.2017. Obec Chrášťany pronajala p. J.Š. pozemek parc. č. 2272 o výměře 4471 m2 v k.ú. Chrášťany u Benešova, na období od 1.7.2017 do 30.6.2017, roční nájemné ve výši Kč 1 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2017.

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

- k nájemní smlouvě ze dne 30.6.2017, zveřejněn od 12.4. do 27.4.2017

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6019685/3 Chrášťany - kNN - st.193 ze dne 12.4.2017. Obec Chrášťany jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s.

jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 2504 v k.ú. Chrášťany u Benešova. Uzavřeno na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši Kč 2 200,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2017.

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6009670 - kNN - p.č. 245 ze dne 13.10.2017. Obec Chrášťany jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 2372 v k.ú. Chrášťany u Benešova. Uzavřeno na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši Kč 16 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2017.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28.11.2017. Obec poskytla na sepsání a vydání knihy:"Na cvičišti SS" částku Kč 5 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2017.

#### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 28.2.2017 na vypracování kupních smluv – sjednáno na období od 1.3.2017 do 31.3.2017, v rozsahu max. 40 hodin.

▪

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Obnova povrchu místních komunikací - Chrášťany". Výzva zveřejněna dne 12.4.2017, s termínem podání nabídek do 25.4.2017. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2.5.2017. Hodnoceny 3 nabídky, vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou - BES s.r.o., Benešov. Dne 9.5.2017 uzavřena Smlouva o dílo. Cena ve Smlouvě o dílo je shodná s nabídkovou cenou.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Organizační směrnice č.1/2017 obce Chrášťany upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 11.4.2017

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

- ze dne 30.12.2016 (schválení rozpočtu), ze dne 21.2.2017, ze dne 11.4.2017, ze dne 2.5.2017, ze dne 20.6.2017 (závěrečný účet, účetní závěrka), ze dne 19.9.2017, ze dne 28.11.2017, 19.12.2017 a 29.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chrášťany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 přijetí 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 Chrást'any:

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**

##### **§ 219 odst. 1, neboť:**

Obec Chrást'any dne 9.5.2017 uzavřela smlouvu o dílo s firmou BES s.r.o.. Předmětem smlouvy je provést dílo:"Obnova povrchu místních komunikací - Chrást'any", cena je Kč 2 176 346,36 (bez DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2017. Smlouva je uveřejněna na profilu zadavatele od 8.7.2017. Obec Chrást'any nedodržela zákonem stanovenou 15-ti denní lhůtu pro zveřejnění smlouvy.

##### **NAPRAVENO**

*Obec přijala na zasedání zastupitelstva dne 19.12.2017 nápravné systémové opatření, že veškeré smlouvy uzavřené dle zákona o VZ bude obec zveřejňovat na profilu zadavatele v zákonem stanovené 15-ti denní lhůtě.*

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

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

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

##### **§ 4 odst. 8, neboť:**

Obec chybně účtovala o nákupu drobného dlouhodobého majetku na účet 501 Spotřeba materiálu, správně má být účtováno na nákladový účet 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku

##### **NAPRAVENO**

*Obec v roce 2017 již řádně účtovala o nákupu drobného dlouhodobého majetku, což je doloženo výdajovým pokladním dokladem č. 28/2017 ze dne 17.2.2017- nákup drobného dlouhodobého majetku, o kterém je řádně účtováno dne 28.2.2017 č. interního dokladu 140002.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chrášťany za rok 2017 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	1,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 3 000,00 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.

Chrášťany 16.05.2018




Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

  
.....  
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 Chrášťany o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Pavel Hruška, starosta obce.

Ing. Pavel Hruška  
starosta obce Chrášťany



OBEC CHRÁŠŤANY  
Chrášťany 34, 256 01 Benčňov  
IČ: 00508357

.....  
dne 16.05.2018

**Poznámka:**

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této 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 zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.



**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Irena Kovářiková
2	1 x	Obec Chrášťany	Ing. Pavel Hruška