

SpZn: SZ_064952/2018/KUSK
Čj.: 001187/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁŠŤANY

IČ: 00508357
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Chrást'any za rok 2018 bylo zahájeno dne 06.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.06.2019
- 02.10.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chrást'any
Chrást'any 34
256 01 Benešov u Prahy

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontroloři

PhDr. Ladislav Tomášek (12.6.2019)
Irena Kovářiková (12.6.2019)
Helena Lišková (12.6.2019)
Ing. Petr Matoušek (2.10.2018)
Jiřina Šamanová (2.10.2018)

Zástupci obce:

Ing. Pavel Hruška - starosta
Blanka Hrejzková - pokladní
Petra Papírníková - místostarostka

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 12.06.2019 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 2018 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2017, zveřejněn dne 19.12.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 19.12.2017 s pravidly hospodaření pro čerpání výdajů ve výši 1/12 skutečných výdajů v roce 2017 do doby schválení rozpočtu na rok 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 19.1. - 13.2.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.2.2018 jako schodkový v paragrafovém členění, schodek kryt z rezerv minulých let, schválený rozpočet zveřejněn dne 13.2.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.4.2018, zveřejněno dne 17.4.2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2018, zveřejněno dne 12.6.2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.9.2018, zveřejněno dne 5.9.2018
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 31.10.2018, zveřejněno dne 2.11.2018
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 27.11.2018, zveřejněno dne 30.11.2018
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 18.12.2018, zveřejněno dne 18.12.2018

Závěrečný účet

- zastupitelstvem obce dne 12.6.2018, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 21.5. - 12.6.2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 13.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8.2018 ze dne 16.9.2018, k 31.12.2018 ze dne 27.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6.2018 ze dne 18.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6.2018 ze dne 18.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6.2018 ze dne 18.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- předložena k 31.8., 31.12.2018

Účetní deník

- předložen k 31.8., 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- k 20.9.2018 do faktury č. 180062, č. 22.12.2018 do č. faktury 180102

Kniha odeslaných faktur

- k 20.8.2018 do faktury č. 04/2018, k 12.11.2018 do č. faktury 05/2018

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 180014 ze dne 5.3.2018 - č. 180024 ze dne 10.4.2018, č. 180033 ze dne 5.6.2018 - č. 180043 ze dne 12.7.2018, č. 180083 ze dne 2.12.2018 - č. 180102 ze dne 22.12.2018
- dle knihy vydaných faktur - č. 01/2018 ze dne 6.2.2018 - č. 03/2018 ze dne 16.5.2018, č. 05/2018 ze dne 12.11.2018

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 320086309/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 007 za období od 1.3.2018 do 10.3.2018 - č. 009 za období od 21.3.2018 do 31.3.2018, č. 016 za období od 1.6.2018 do 10.6.2018 - č. 018 za období od 21.6.2018 do 30.6.2018, za období od 1.12.2018 do 10.12.2018 - č. 34 - č. 36 za období od 21.12.2018 do 31.12.2018
- základní běžný účet č. 94-11618121/0710 u ČNB - č. 11 ze dne 6.3.2018 - č. 14 ze dne 29.3.2018, č. 23 ze dne 4.6.2018 - č. 30 ze dne 29.6.2018, č. 60 ze dne 5.12.2018 - č. 67 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 320086309/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 110070 - č. 110099, č. 110171 - č. 110204, č. 110358 - č. 110413
- základní běžný účet č. 94-11618121/0710 u ČNB - č. 120031 - č. 120044, č. 120068 - č. 120083, č. 120151 - č. 120168

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.50 hod činí Kč 8 118,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen a prosinec
- č. 37/2018 ze dne 23.3.2018 - č. 49/2018 ze dne 28.3.2018, č. 69/2018 ze dne 5.6.2018 - č. 71/2018 ze dne 26.6.2018, č. 121/2018 ze dne 4.12.2018 - č. 132/2018 ze dne 28.12.2018

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v excelových tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 22.11.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 10.12.2018, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 22.1.2019.

Mzdová agenda

- výplatní listiny u pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listiny neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - srpen 2018, listopad - prosinec 2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 12.6.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 6.4.2018. Obec Chrást'any jako prodávající, manželé A. a A.J. jako kupující. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 419/21 o výměře 853 m² v k.ú. Chrást'any u Benešova. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.1.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 5.5.2018, na jejímž základě obec Chrást'any daruje Sboru dobrovolných hasičů Chrást'any vybavení pro požární sport ve výši 6 292,00 Kč včetně DPH. Poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 17.4.2018.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 13.6.2018. Obec Chrást'any pronajímá p. M.L. pozemek p.p.č. 1843/2 o výměře 145 m² v k.ú. Chrást'any u Benešova na období od 1.7.2018 do 30.6.2023, jednorázové nájemné ve výši 7 250,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2018.
- Pachtovní smlouva ze dne 13.6.2018. Obec Chrást'any jako propachtovatel, p. M.H. jako pachtýř. Předmětem pachtu jsou pozemky p.č. 2009/1 o výměře 4,06 ha a p.č. 1961 o výměře 0,14 ha, vše v k.ú. Chrást'any u Benešova za účelem zemědělské výroby. Uzavřeno na dobu určitou od 1.10.2018 do 30.9.2021 za roční pachtovné ve výši 12 600,00 Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 6.4.2018, zveřejněn ve dnech 29.12. - 14.1.2018
- k Nájemní smlouvě ze dne 13.6.2018, zveřejněn ve dnech 19.4. - 6.5.2018
- k Pachtovní smlouvě ze dne 13.6.2018, zveřejněn ve dnech 18.4 - 6.5.2018

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 30.12.2017 - na období od 4.1.2018 do 8.1.2018 na kompletaci a distribuci volebních lístků
- uzavřená dne 30.12.2017 - na období od 1.1.2018 do 31.12.2018 na výkon činnosti knihovnice (120 hodin)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2017 (pravidla rozpočtového provizoria), 16.1., 13.2. (schválený rozpočet), 17.4., 12.6. (závěrečný účet, účetní závěrka), 4.9.2018, 2.11. (ustavující), 27.11., 18.12. 2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chrást'any, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, nehosponařila 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.

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:

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, jak byla povinna učinit ke dni 12.6.2018, kdy byla zastupitelstvem obce schválena účetní závěrka za rok 2017.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 999007 ze dne 30.9.2018 byl hospodářský výsledek přeúčtován, současně bylo přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena v souvislosti s převodem hospodářského výsledku za rok 2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chrást'any za rok 2018 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	2,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,62 %
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.

Chrást'any 12.06.2019

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

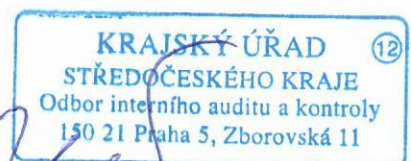
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

Helena Lišková

.....
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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Pavel Hruška, starosta obce.

Ing. Pavel Hruška
starosta obce Chrášťany

OBEC CHRÁŠŤANY
Chrášťany 34, 256 01 Benešov
IČ: 00508357



.....
dne 12.06.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Chrášťany	Ing. Pavel Hruška