

Čj.: 002803/2021/KUSK
SpZn: SZ_061382/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁŠŤANY

IČ: 00508357

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Chrášťany za rok 2020 bylo zahájeno dne 30.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.09.2020
- 22.04.2021

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:

Chrášťany
Chrášťany 34
256 01 Benešov u Prahy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková

Zástupci obce:

Ing. Pavel Hruška - starosta
Petra Papírníková - místostarostka
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 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 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 22.04.2021 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

- na období 2020 - 2022, schválen ZO dne 12.11.2019, zveřejněn dne 21.11.2019, návrh zveřejněn 22.10. - 12.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 12.11. - 17.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019 jako schodkový, v paragrafovém členění, schodek kryt z rezerv minulých let, schválený rozpočet zveřejněn dne 17.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2020, zveřejněno dne 27.2.2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.7.2020, zveřejněno dne 7.7.2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2020, zveřejněno dne 1.12.2020
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.12.2020, zveřejněno dne 22.12.2020

Závěrečný účet

- zastupitelstvem obce schválen dne 28.6.2020, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 5.6.2020 - 23.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.2.2020 ze dne 15.3.2020, k 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, k 31.8.2020 ze dne 13.9.2020, k 31.10.2020 ze dne 16.11.2020, k 30.11.2020 ze dne 13.12.2020, k 31.12.2020 ze dne 27.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 19.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 14.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 19.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 14.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 19.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 14.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, k 31.12.2020

Účetní deník

- k 30.6.2020, k 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- k 16.7.2020 do faktury do č. 200074, k 22.12.2020 do faktury č. 200122

Kniha odeslaných faktur

- k 8.9.2020 do faktury č. 003/2020, k 15.12.2020 do faktury č. 004/2020

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 200001 ze dne 2.1.2020, č. 200024 ze dne 5.3.2020 - č. 200031 ze dne 10.3.2020, č. 200047 ze dne 5.6.2020 - č. 200054 ze dne 15.6.2020, č. 200111 ze dne 3.12.2020 - č. 200122 ze dne 22.12.2020
- dle knihy vydaných faktur - č. 001/2020 ze dne 4.2.2020 - č. 002/2020 ze dne 12.2.2020, č. 003/2020 ze dne 8.9.2020 - č. 004/2020 ze dne 15.12.2020

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 0320086309/0800 vedenému u ČS a. s. - č. 1 ze dne 10.3.2020 - č. 3 ze dne 31.3.2020, č. 10 ze dne 10.6.2020 - č. 12 ze dne 30.6.2020, č. 28 ze dne 10.12.2020 - č. 30 ze dne 31.12.2020

- k základnímu běžnému účtu č. 94-11618121/0710 u ČNB - č. 10 ze dne 5.3.2020 - č. 13 ze dne 31.3.2020, č. 21 ze dne 4.6.2020 - č. 25 ze dne 30.6.2020, č. 53 ze dne 4.12.2020 - č. 58 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 0320086309/0800 vedenému u ČS a. s. - č. 110069 - č. 110095, č. 110150 - č. 110178, č. 110327 - č. 110382
- k základnímu běžnému účtu č. 94-11618121/0710 u ČNB - č. 120032 - č. 120045, č. 120067 - č. 120082, č. 120156 - č. 120172
- k převodu hospodářského výsledku č. 998 004 ze dne 23.6.2020
- k vyřazení pozemku č. 998 005 ze dne 16.7.2020
- k opravnému účetnímu dokladu - č. 999001 ze dne 25.8.2020

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září, listopad a prosinec 2020
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.15 hod. činí Kč 54 676,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 200000060 ze dne 22.9.2020

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen, listopad a prosinec 2020
- č. 200000011 ze dne 3.3.2020 - č. 200000019 ze dne 24.3.2020, č. 200000032 ze dne 1.6.2020 - č. 200000043 ze dne 30.6.2020, č. 200000068 ze dne 1.11.2020 - č. 200000070 ze dne 29.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v excelovské tabulce

Evidence pohledávek

- vedena v excelovské tabulce

Evidence majetku

- evidence majetku vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd 12/2020, Mzdový list za rok 2020 pí B.H.

Odměňování členů zastupitelstva

- Souhrnné výplatní listiny za období leden - srpen 2020 a Mzdové listy za rok 2020 neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.4.2020. Obec Chrást'any (objednatel), Petr Skuhrovský (zhotovitel), název stavby: "Výměna oken v obecním domě č.p. 34 Chrást'any", realizace do 30.10.2020, cena stavby celkem (s DPH) Kč 157 848,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 1.6.2020, kdy obec prodává fyzické osobě část pozemku parc. č. 784/10 (ostatní plocha) o výměře 298 m² v katastrálním území Chrást'any u Benešova, Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2019.
- Kupní smlouva ze dne 1.6.2020, kdy obec prodává fyzické osobě část pozemku parc. č. 784/10 (ostatní plocha) o výměře 192 m² v katastrálním území Chrást'any u Benešova, Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 1.6.2020, zveřejněn ve dnech od 30.5. do 18.6.2019
- ke Kupní smlouvě ze dne 1.6.2020, zveřejněn ve dnech od 30.5. do 18.6.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 20.10.2020, kdy obec Chrást'any poskytuje dobrovolnému svazku obcí Obecní lesy Benešovska neinvestiční dotaci ve výši Kč 1 452 400,25, vyúčtování nejpozději do 30.4.2021. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.7.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2019, s p. B.H. na období od 1.1.2020 do 31.12.2020, na výkon činnosti pokladní obce, v rozsahu 4 hod/měsíčně

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci ze dne 27.10.2020 mezi obcí Chrást'any a fyzickými osobami, dotčený pozemek parcelní číslo 680/1, v katastrálním území Chrást'any u Benešova, předmětem smlouvy je součinnost při opravě komunikace, termín ukončení 31.8.2022. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.10.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Výměna oken v obecním domě č.p. 34 Chrást'any obsahuje: nabídky 4 firem a smlouvu o dílo. V souladu s vnitřní směrnici týkající se zakázek malého rozsahu byla vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou, která je shodná s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo ze dne 23.4.2020 uzavřenou se zhotovitelem Petrem Skuhrovským.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 8/2019 ze dne 17.12.2019 (rozpočet), č. 1/2020 ze dne 18.2.2020, č. 2/2020 ze dne 5.5.2020, č. 3/2020 ze dne 23.6.2020 (závěrečný účet), č. 4/2020 ze dne 7.7.2020, č.5/2020 ze dne 15.9.2020, č. 6/2020 ze dne 27.10.2020, č. 7/2020 ze dne 24.11.2020 a č. 8/2020 ze dne 22.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chrást'any, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu, směnnou, darovací, 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, nehospoďarila 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 ručitélského 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 Chrášťany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chrást'any za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	1,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,65 %
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 22.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
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 Chrást'any o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Petra Papírníková, místostarostka obce. Dále místostarostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chrást'any ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Petra Papírníková
místostarostka obce Chrást'any

.....
dne 22.04.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Chrást'any	Petra Papírníková