

Čj.: 098320/2021/KUSK
SpZn: SZ_053649/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁŠŤANY

IČ: 00508357

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Chrášťany za rok 2021 bylo zahájeno dne 03.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.02.2022
- 01.12.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

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 (23.2.2022)
Petra Papírníková - místostarostka (1.12.2021)
Blanka Hřejzková - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 23.02.2022 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 od 1.12.2020 dosud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2020 jako schodkový, v paragrafovém členění, schodek kryt z rezerv minulých let, schválený rozpočet zveřejněn dne 22.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.1.2021, zveřejněno dne 27.1.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2021, zveřejněno dne 29.6.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2021, zveřejněno dne 14.9.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.11.2021, zveřejněno dne 16.11.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2021, zveřejněno dne 22.12.2021

Závěrečný účet

- zastupitelstvem obce schválen dne 22.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 6.6.2021 - 22.6.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021, k 31.3.2021 ze dne 13.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 13.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021, k 30.11.2021 ze dne 13.12.2021, k 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3.2021 ze dne 18.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 18.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 17.2.2022

Rozvaha

- k 31.3.2021 ze dne 18.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 18.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 17.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3.2021 ze dne 18.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 18.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 17.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 30.9.2021, k 31.12.2021

Účetní deník

- k 31.3.2021, k 30.6.2021, k 30.9.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 11.10.2021 do faktury č. 210118, k 27.12.2021 do faktury č. 210144

Kniha odeslaných faktur

- k 7.10.2021 do faktury č. 3/2021, k 14.12.2021 do faktury č. 4/2021

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 210021 ze dne 5.3.2021 - č. 210025 ze dne 8.3.2021, č. 210062 ze dne 4.6.2021 - č. 210064 ze dne 8.6.2021, č. 210094 ze dne 1.9.2021 - č. 210098 ze dne 6.9.2021, č. 210127 ze dne 26.11.2021 - č. 210144 ze dne 27.12.2021
- dle knihy vydaných faktur - č. 2/2021 ze dne 7.9.2021, č. 3/2021 ze dne 7.9.2021, č. 4/2021 ze dne 14.12.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 0320086309/0800 vedenému u ČS a. s. - č. 7 za období od 1.3.2021 - do 31.3.2021, č. 8 za období od 11.3.2021 - do 20.3.2021, č. 9 za období od 21.3.2021 - do 31.3.2021, č. 16 za období od 1.6.2021 - do 10.6.2021, č. 17 za období od 11.6.2021 - do 30.6.2021, č. 24 za období od 1.9.2021 - do 10.9.2021, č. 26 za období od 21.9.2021, č. 33 za období od 1.12.2021 - do 31.12.2021, č. 34 za období od 11.12.2021 - do 20.12.2021, č. 35 za období od 21.12.2021 - do 31.12.2021
- k základnímu běžnému účtu č. 94-11618121/0710 u ČNB - č. 10 ze dne 5.3.2021 - č. 12 ze dne 31.3.2021, č. 22 ze dne 3.6.2021 - č. 27 ze dne 30.6.2021, č. 40 ze dne 6.9.2021 - č. 45 ze dne 30.9.2021, č. 55 ze dne 2.12.2021 - č. 61 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 0320086309/0800 vedenému u ČS a. s. - č. 110073, č. 110074, č. 110078, č. 110079, č. 110080, č. 110094, č. 110173, č. 110174, č. 110176, č. 110187, č. 110255, č. 110256, č. 110257, č. 110258, č. 110259, č. 110275, č. 110276, č. 110367, č. 110368, č. 110374, č. 110375, č. 110377, č. 110380, č. 110381, č. 110393, č. 11035 - č. 110390, č. 110394, č. 110395
- k základnímu běžnému účtu č. 94-11618121/0710 u ČNB - č. 120033 - č. 120039, č. 120040 - č. 120046, č. 120070 - č. 120085, č. 120114 - č. 120127, č. 120157 - č. 120176
- k převodu hospodářského výsledku č. 998009
- k vrácení návratné finanční výpomoci č. 999001
- k převodu vlastnických práv č. 998005, č. 998006, č. 998004, č. 998011, 998010

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 1.12.2021 v 7:45 hod. činí Kč 13 148,00 a je shodné s vykázaným pokladním zůstatkem k č. d. 210000083 ze dne 23.10.2021

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- č. 210000010 ze dne 2.3.2021 - č. 210000016 ze dne 29.3.2021, č. 210000037 ze dne 9.6.2021 - č. 210000046 ze dne 29.6.2021, č. 210000059 ze dne 15.9.2021 - č. 210000062 ze dne 15.9.2021, č. 210000097 ze dne 30.12.2021 - č. 210000107 ze dne 30.12.2021

Evidence poplatků

- 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 ke dni 31.12.2021.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka a ostatní neuvolnění členové zastupitelstva - Souhrnná výplatní listina za jednotlivé měsíce (období leden - říjen 2021), Mzdové listy za rok 2021 neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky (datum rozhodnutí dne 22.6.2021), odeslán do CSÚIS dne 22.7.2021

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

- Směnná smlouva ze dne 8.3.2021, kdy obec Chrášťany směňuje s fyzickými osobami, předmětem jsou díly "b,c,e" z pozemku parc. č. 2504, díly "h,i,j,s" z pozemku parc. č. 2 v katastrálním území Chrášťany u Benešova, obec vyplatí druhému směňujícímu Kč 7 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.1.2021.
- Kupní smlouva ze dne 8.3.2021, kdy obec Chrášťany kupuje od fyzických osob část pozemku, resp. díl "k" parc. č. 22/2 v katastrálním území Chrášťany u Benešova, cena Kč 200,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.1.2021.
- Kupní smlouva ze dne 8.3.2021, kdy obec Chrášťany prodává fyzické osobě, předmětem smlouvy je pozemek parc. č. 2504/4 o výměře 82 m², katastrálním území Chrášťany u Benešova, cena Kč 16 400,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.1.2021.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva ze dne 8.11.2021, kdy město Neveklov převádí obci Chrášťany pozemek parc. č. 1416, katastrální území Neštětice (ostatní plocha, ostatní komunikace) o výměře 791 m², bezúplatně. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2021.
- Směnná smlouva ze dne 19.8.2021, kdy obec Chrášťany směňuje se společností SEMTEZA spol. s r.o., IČO 62956264, dotčené pozemky: parc.č. 2513/1 o výměře 48 m², parc. č. 2513/3 o výměře 189 m² a id. podíl 1/2 pozemku parc. č. 268/1 v katastrálním území Chrášťany u Benešova a díl "e" o výměře 437 m² z pozemku parc. č. 266 a nový pozemek parc. č. 266/2 o výměře 227 m² v katastrálním území Chrášťany u Benešova. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Směnné smlouvě ze dne 10.3.2021, zveřejněn od 1.12.2020 do 19.1.2021
- ke Kupní smlouvě ze dne 8.3.2021, zveřejněn od 1.12.2020 do 19.1.2021
- ke Směnné smlouvě ze dne 19.8.2021, zveřejněn od 27.1.2021 do 15.2.2021

Smlouvy o půjčce

- Smlouva ze dne 1.6.2021, kdy obec Chrášťany poskytuje O. Bendíkové, IČ 870302209, částku Kč 10 000,00, měsíční splátky počínaje měsícem červencem. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 25.5.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6013883/1 ze dne 20.4.2021. Obec Chrášťany (povinná), ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněná), dotčený pozemek parc. č. 2385, v k.ú. Chrášťany u Benešova, předmětem je oprávnění umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, na dobu neurčitou, za jednorázovou náhradu ve výši Kč 25 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 29.6.2021, kdy obec Chrášťany poskytuje dotaci Obecním lesům Benešovska IČO 71242546, Benešov, na provozní podporu ve výši Kč 777 200,00. Vyúčtování dotace do 30.4.2022, Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2021.

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 31.12.2020, na období od 1.1.2021 do 31.12.2021, na výkon činnosti knihovnice

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů, účinnost od 2.11.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 8/2020 ze dne 22.12.2020, č. 1/2021 ze dne 19.1.2021, č. 2/2021 ze dne 23.2.2021, č. 3/2021 ze dne 13.4.2021, č. 4/2021 ze dne 25.5.2021, č. 5/2021 ze dne 22.6.2021, č. 6/2021 ze dne 7.9.2021, č. 7/2021 ze dne 9.11.2021, č. 8/2021 ze dne 1.12.2021 a č. 9/2021 ze dne 21.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chrášťany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Ve výkazu Příloha k 31.3.2021 ze dne 18.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 18.7.2021 a k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021 není vykázáno v části C2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti. K 31.3.2021 snížení činí Kč 10 855,00, k 30.6.2021 snížení činí Kč 21 710,00 a k 30.9.2021 snížení činí Kč 32 565,00.

NAPRAVENO

Chyba se již ke dni 31.12.2021 neopakuje.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2020 nebyl k datu schválení účetní závěrky dne 22.6.2021 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Hospodářský výsledek byl přeúčtován dne 6.9.2021.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 21.12.2021 přijalo systémové nápravné opatření, že hospodářský výsledek z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení bude přeúčtován na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období bude vždy přeúčtován ke dni schválení účetní závěrky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chrášt'any za rok 2021 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	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,37 %
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.

Chrášt'any 23.02.2022



Podpisy kontrolorů:

Irena Kováříková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Pavel Hruška, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chrášťany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

OBEC CHRÁŠŤANY
Chrášťany 34, 256 01 Benešov
IČ: 00508357

Ing. Pavel Hruška
starosta obce Chrášťany


.....
dne 23.02.2022

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Absence písemně uzavřené smlouvy** - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.

