

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁŠŤANY

IČ: 00508357

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Chrášťany za rok 2022 bylo zahájeno dne 29.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.02.2023
- 01.12.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chrášťany
Chrášťany 34
256 01 Benešov u Prahy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová
Irena Kovářiková
Ing. Jarmila Štětínová (1.12.2022)

Zástupci obce:

Blanka Hrejzková - pokladní
Petra Papírníková - místostarostka (1.12.2022)
Ing. Pavel Hruška - starosta

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 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 20.02.2023 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 22.10.2019 - 12.11.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 05.12.2021 - 21.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021 jako schodkový, v paragrafovém členění, schodek kryt z rezerv minulých let, schválený rozpočet zveřejněn dne 22.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 01.02.2022, zveřejněno dne 08.02.2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.0.2022, zveřejněno dne 01.07.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 06.09.2022, zveřejněno dne 13.09.2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.11.2022, zveřejněno dne 23.11.2022
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, zveřejněno dne 20.12.2022

Závěrečný účet

- zastupitelstvem obce schválen dne 12.04.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 25.03.2022 - 21.04.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 21.04.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2022 ze dne 16.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 26.01.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2022 ze dne 18.10.2022, 30.11.2022 ze dne 12.12.2022, 31.12.2022 ze dne 20.02.2022

Rozvaha

- k 30.09.2022 ze dne 18.10.2022, 31.12.2022 ze dne 13.02.2023

Příloha rozvahy

- k 30.09.2022 ze dne 18.10.2022, 31.12.2022 ze dne 13.02.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Účetní deník

- k 30.09.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 24.10.2022 do faktury č. 220130, k 29.12.2022 do faktury č. 220159

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 18.10.2022 do faktury č. 002/2022, k 10.12.2022 do faktury č. 004/2022

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 220065 ze dne 02.06.2022 - č. 220080 ze dne 15.06.2022, č. 220108 ze dne 07.09.2022 - č. 220117 ze dne 14.09.2022, č. 220153 ze dne 12.12.2022 - č. 220159 ze dne 29.12.2022
- dle knihy odeslaných faktur č. 001/2022 ze dne 23.02.2022 - č. 002/2022 ze dne 11.07.2022, č. 004/2022 ze dne 10.12.2022

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 320086309/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 16 ze dne 10.06.2022 - č. 18 ze dne 30.06.2022, č. 25 ze dne 10.09.2022 - č. 27 ze dne 30.09.2022, č. 29 za období od 11.10.2022 do 20.10.2022, č. 34 za období 1.12.2022 - 10.12.2022, č. 035 za období 11.12.2022 - 22.12.2022, č. 036 za období 21.12.2022 - 31.12.2022

- k základnímu běžnému účtu č. 94-11618121/0710 u ČNB - č. 26 ze dne 02.06.2022 - č. 32 ze dne 30.06.2022, č. 45 ze dne 06.09.2022 - č. 49 ze dne 30.09.2022, č. 64 ze dne 30.12.2022, č. 64 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 320086309/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 110175 - č. 110184, č. 110272 - č. 110300, č. 110325, č. 110405, č. 110406, č. 110407, č. 110421, č. 110422, č. 110423, č. 110425, č. 110426
- k základnímu běžnému účtu č. 94-11618121/0710 u ČNB - č. 120075 - č. 120089, č. 120119 - č. 120134, č. 120178
- k převodu hospodářského výsledku - č. 998004
- k majetku - č. 998007, č. 998008, č. 998009, č. 220000052, č. 110330
- k opravným dokladům - č. 999004, č. 999005, č. 999012

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, září a prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 01.12.2022 v 7:30 hod. činí Kč 334,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 220000099 ze dne 29.11.2022

Pokladní doklad

- za měsíc červen, září a prosinec 2022
- č. 220000049 ze dne 01.06.2022 - č. 220000060 ze dne 28.06.2022, č. 220000076 ze dne 09.09.2022 - č. 220000085 ze dne 27.09.2022, č. 220000100 ze dne 13.12.2022 - č. 220000109 ze dne 29.12.2022

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka Inventarizace ke dni 31.12.2022

Mzdová agenda

- Souhrnná výplatní listina za období prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2022 neuvolněných starostů a neuvolněné místostarostky

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 12.04.2022

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

- Směnná smlouva ze dne 22.9.2022, kdy obec Chrástřany směňuje s fyzickými osobami pozemek. Dotčené pozemky díl "d" o výměře 200 m² z pozemku parc. č. 419/19 v k.ú. Chrástřany u Benešova a díl "a" o výměře 3 m² z pozemku parc. č. 419/17 v k.ú. Chrástřany u Benešova. Fyzické osoby zaplatí obci Chrástřany Kč 40 582,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2022.
- Kupní smlouva ze dne 22.9.2022, kdy obec Chrástřany kupuje od fyzických osob 1/2 pozemku parc. č. 101/5, katastrální území Chrástřany u Benešova, cena Kč 1 875,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2022.
- Kupní smlouva ze dne 4.10..2022, kdy obec Chrástřany prodává od fyzické osobě pozemek st. p.č. 92/2 o výměře 7 m², katastrální území Chrástřany u Benešova, cena Kč 1 400,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 22.9.2022, zveřejněn ve dnech od 21.4.2022 do 7.5.2022
- ke Kupní smlouvě ze dne 4.10..2022, zveřejněn ve dnech od 1.7.2022 do 17.7.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027262/1 ze dne 20.04.2022. Obec Chrástřany (povinná), ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněná), dotčený

pozemky parc. č. 2406 a 2416/1, 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 22 500,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.04.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 22.06.2022, kdy obec Chrášťany poskytuje dotaci Obecním lesům Benešovska IČO 71242546, Benešov, na provozní podporu ve výši Kč 777 200,00. Vyúčtování dotace do 30.04.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.06.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4.7.2022, kdy obec Chrášťany poskytuje neinvestiční dotaci společnosti RUAH o.p.s., IČ 24312355, na nákup automobilu pro výkon sociální práce v obci částkou Kč 6 552,00. Termín vyúčtování 29.12.2022. Vyúčtování předloženo dne 7.12.2022. Uzavření dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 9/2021 ze dne 21.12.2021, č. 1/2022 ze dne 01.02.2022, č. 2/2022 ze dne 12.04.2022, č. 3/2022 ze dne 21.06.2022, č. 4/2022 ze dne 06.09.2022, č. 5/2022 ze dne 20.10.2022 (ustavující), č.6/2022 ze dne 15.11.2022 a č. 7/2022 ze dne 12.12.2022 - 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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:

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 2, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Odchodné neuvolněného starosty je nesprávně vykázáno ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 (ze dne 26.01.2023) na položce 5023 - odměny členů zastupitelstva obcí a krajů, správně má být vykázáno na položce 5026 - odchodné.

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 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Odchodné neuvolněného starosty je nesprávně vykázáno ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 (ze dne 26.01.2023) na položce 5023 - odměny členů zastupitelstva obcí a krajů, správně má být vykázáno na položce 5026 - odchodné.

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	0,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,34 %
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 20.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

Ing. Jarmila Štětínová

dne 20.2.2023 - nepřítomna
.....
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 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 Chrástřany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Pavel Hruška
starosta obce Chrástřany

.....
dne 20.02.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Chrást'any	Ing. Pavel Hruška