

SpZn: SZ_078297/2019/KUSK
Čj.: 001208/2020/KUSK

Stejnopis č.

2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁŠŤANY

IČ: 00508357
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Chrást'any za rok 2019 bylo zahájeno dne 30.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. 10. 2019
- 16. 3. 2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kováříková
Jiřina Šamanová

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 16.03.2020 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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11. - 18.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018 jako schodkový v paragrafovém členění, schodek kryt z rezerv minulých let, schválený rozpočet zveřejněn dne 18.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.2.2019, zveřejněno dne 15.2.2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2019, zveřejněno dne 25.6.2019

Závěrečný účet

- zastupitelstvem obce schválen dne 28.6.2019, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, návrh zveřejněn ve dnech 12.6. - 28.6.2019, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 30.9.2019, k 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 30.9.2019, k 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 12.9.2019 do faktury č. 190096, k 23.12.2019 do faktury č. 190136

Kniha odeslaných faktur

- k 5.8.2019 do faktury č. 003/2019, k 7.11.2019 do faktury č. 0034/2019

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 190024 ze dne 4.3.2019 - č. 190033 ze dne 13.3.2019, č. 190058 ze dne 4.6.2019 - č. 190066 ze dne 12.6.2019, č. 190133 ze dne 12.12.2019 - č. 190136 ze dne 23.12.2019
- dle knihy vydaných faktur - č. 001/2019 ze dne 11.2.2019 - č. 003/2019 ze dne 5.8.2019, č. 0034/2019 ze dne 7.11.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 0320086309/0800 vedenému u ČS a. s. - č. 007 za období od 1.3.2019 do 10.3.2019, č. 008 za období od 11.3.2019 do 28.3.2019, č. 016 za období od 1.6.2019 do 10.6.2019, č. 017 za období od 11.6.2019 do 20.6.2019, č. 027 za období od 21.9.2019 do 30.9.2019, č. 35 za období od 11.12.2019 - do 20.12.2019, č. 36 za období od 21.12.2019 - do 31.12.2019

- k základnímu běžnému účtu č. 94-11618121/0710 vedenému u ČNB - č. 11 ze dne 7.3.2019 - č. 15 ze dne 29.3.2019, č. 25 ze dne 4.6.2019 - č. 32 ze dne 28.6.2019, č. 45 ze dne 30.9.2019, č. 57 ze dne 19.12.2019, č. 58 ze dne 20.12.2019 - č. 60 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 0320086309/0800 vedenému u ČS a. s. - č. 110067 - č. 110092, č. 110165 - č. 110182, č. 110183 - č. 110185, č. 110275 - č. 110276, č. 110377, č. 110382, č. 110384 - č. 110389
- k základnímu běžnému účtu č. 94-11618121/0710 u ČNB - č. 120028 - č. 120040, č. 120065 - č. 120081, č. 120120, č. 120165, č. 120168 - č. 120170,
- k přeúčtování hospodářského výsledku - č. 998003
- k převodu majetku č. 998004
- k došlým fakturám - č. 002418 - č. 003318, č. 005818 - č. 006518, č. 013318, č. 013418, č. 013518, č. 013618

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, duben, červen, říjen a prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.45 hod. činí Kč 33 308,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 62/19 ze dne 24.9.2019

Pokladní doklad

- za měsíc březen, duben, červen a prosinec 2019
- č. 18/19 ze dne 5.3.2019 - č. 26/19 ze dne 26.3.2019, č. 27/19 ze dne 2.4.2019 - č. 31/19 ze dne 30.4.2019, č. 41/19 ze dne 11.6.2019 - č. 47/19 ze dne 25.6.2019, č. 75/19 ze dne 3.12.2019 - č. 83/19 ze dne 23.12.2019

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 obce k 31.12.2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 26.11.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 3.12.2019, Výpis z katastru nemovitostí pro obec Chrástřany ke dni 31.12.2019, katastrální území Chrástřany u Benešova, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 21.1.2020.

Odměňování členů zastupitelstva

- Souhrnné výplatní listiny za období leden - září 2019 neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva, Mzdové listy za rok 2019 neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva,

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky schválené dne 28.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 4/2019 ze dne 4.9.2019, kdy je obec Chrástřany (objednatel) a Ing. Jaroslav Mikyna (zhotovitel), předmětem díla je inženýrská činnost ve stadiu realizace stavby a odborná technická pomoc objednateli v rámci akce Chrástřany, chodník podél sil.III/10614. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.9.2019.
- Smlouva o dílo č. 8/2019 ze dne 16.8.2019, kdy je obec Chrástřany (objednatel) a Petr Šach stavební, s.r.o. (zhotovitel), předmět díla "Chrástřany, chodník podél sil. III/10614", cena Kč 2 425 227,89 (bez DPH), cena včetně DPH Kč 2 934 525,75, termín

ukončení 31.12.2019. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.8.2019. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 26.8.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 12.8.2019, kdy obec prodává fyzické osobě díl "a" o výměře 65 m² z pozemku parc. č. 2371, cena pozemku Kč 13 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2019.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 1/2019 ze dne 18.6.2019. Obec Chrást'any pronajímá p. M.L. pozemek p.č. 1843/2 o výměře 145 m² v k.ú. Chrást'any u Benešova na období od 1.7.2019 do 30.6.2023, jednorázové nájemné. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2019.
- Nájemní smlouva č. 2/2019 ze dne 18.6.2019. Obec Chrást'any pronajímá p. P.Š. pozemek p.č. 1890/6 o výměře 30 m² v k.ú. Chrást'any u Benešova na období od 1.7.2019 do 30.6.2023, jednorázové nájemné. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.4.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě č. 1/2019 ze dne 18.6.2019, zveřejněn od 30.5. do 18.6.2019
- k Nájemní smlouvě č. 2/2019 ze dne 18.6.2019, zveřejněn od 30.5. do 18.6.2019
- ke Kupní smlouvě ze dne 12.8.2019, zveřejněn od 30.5. do 18.6.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury pro rok 2019 na akci "Chrást'any, chodník podél sil. III/10614" ze dne 21.5.2019, ISPROFOND 5217510324, v maximální výši Kč 1 951 097,00 pro rok 2019. Přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 28.6.2019.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 28.12.2018 - na období od 1.1.2019 do 31.12.2019, na výkon činnosti knihovnice (120 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky na akci: "Chrást'any, chodník podél sil. III/10614" obsahuje oslovení 3 dodavatelů a jmenování komise pro výběr dodavatele ze dne 28.6.2019, Výzvu (zveřejněnou dne 8.7.2019), Nabídky 4 firem, Rozhodnutí zadavatele o přidělení veřejné zakázky ze dne 9.8.2019, Oznámení o výběru (zveřejněné dne 12.8.2019). Vybrána byla firma s nejnižší nabídkovou cenou, která je shodná s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo č. 8/2019 ze dne 16.8.2019 s firmou Petr Šach stavební, s.r.o.. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele 26.8.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 8/2018 ze dne 18.12.2018 (schválení rozpočtu), č. 1/2019 ze dne 12.2.2019, č. 2/2019 ze dne 9.4.2019, č. 3/2019 ze dne 18.6.2019, č. 4/2019 ze dne 28.6.2019 (závěrečný účet, účetní závěrka), č. 5/2019 ze dne 9.8.2019, č. 6/2019 ze dne 3.9.2019, č. 7/2019 ze dne 12.11.2019 a č. 8/2019 ze dne 17.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chrástany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 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, 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 3, neboť:

Zastupitelstvo obce dne 18.12.2018 schválilo rozpočet na rok 2019. Při zpracování zmíněného rozpočtu se nevycházelo zastupitelstvo obce z Rozpočtového výhledu na rok 2019 (součást Rozpočtového výhledu na roky 2018 - 2021), který byl schválen dne 19.12.2017.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje. Zastupitelstvo obce dne 17.12.2020 schválilo rozpočet na rok 2020. Při zpracování zmíněného rozpočtu se vycházelo ze Střednědobého výhledu na rok 2020 (součást Rozpočtového výhledu na roky 2020 - 2022), který byl schválen dne 12.11.2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chrást'any za rok 2019 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	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,28 %
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 16.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

Jiřina Šamanová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

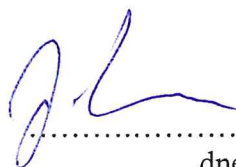
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Pavel Hruška, starosta obce.

Ing. Pavel Hruška
starosta obce Chrást'any

OBEC CHRÁST'ANY
Chrást'any 34, 256 01 Benešov
IČ: 00508357



.....
dne 16.03.2020

Rozdělovník:

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