

Čj.: 010850/2022/KUSK
SpZn: SZ_066406/2021/KUSK/1

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁST

IČ: 00662852

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Chrást za rok 2021 bylo zahájeno dne 10.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 21.02.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chrást
Chrást 15
262 72 Březnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Monika Špergerová
Ing. Petr Matoušek

Zástupci obce:

Ing. Jiří Ptáček - starosta
Blanka Chocholová – hlavní účetní

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 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 21.02.2022 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

- sestaven na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněn od 30.11. do 16.12.2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020, po schválení zveřejněn dne 15.1.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 30.11. do 16.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako schodkový, schodek rozpočtu kryt z přebytku finančních prostředků z předchozích let, závaznými ukazateli jsou oddíly (kromě Třídy 1 - závazným ukazatelem je celá třída a kromě Třídy 4 - závaznými ukazateli jsou položky), po schválení zveřejněn dne 15.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.1.2021, zveřejněno dne 28.2.2021
- č. 2 schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 30.3.2021
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 28.5.2021
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.5.2021, zveřejněno dne 8.6.2021
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 28.7.2021
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.7.2021, zveřejněno dne 27.8.2021
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.8.2021, zveřejněno dne 30.8.2021
- č. 8 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 25.10.2021
- č. 9 schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 22.11.2021
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2021, zveřejněno dne 17.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 31.5. do 16.6.2021, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 21.6.2021 a schválen s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 6.7.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Rozvaha

- ke dni 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- hlavní kniha 13/2021 ke dni 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 25.1.2022 do fa č. 399

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 13.1.2022 do fa č. 32100014 (PDP)
- ke dni 13.1.2022 do fa č. 12100154

Faktura

- přijaté č. 117 - č. 130 za období od 14.5. do 24.5., č. 353 - č. 371 za období od 11.12. do 22.12.2021
- vydané (PDP) č. 32100003 - č. 32100005 za období 13.4. do 14.6., č. 32100011, č. 32100013 za období od 12.11. do 13.12.2021
- vydané č. 12100127, č. 12100139, č. 12100148 za období od 10.11. do 15.12.2021

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 42729211/0100 vedenému u KB a.s., č. 62 - č. 73 za období od 12.5. do 31.5., č. 171 - č. 183 za období od 10.12. do 31.12.2021
- k základnímu účtu č. 94-4511211/0710 vedenému u ČNB, č. 10 - č. 25 za období od 20.4. do 30.9., č. 33 - č. 37 za období od 3.12. do 31.12.2021
- k účtu č. 524986309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 4 - č. 6 za období od 1.4. do 30.6., č. 11 - č. 12 za období od 1.11. do 31.12.2021
- ke spořicímu účtu č. 107-7582470257/0100 vedenému u KB a.s., č. 9 - č. 12 za období od 1.9. do 31.12.2021
- k portfoliovému účtu č. 86C2588 vedenému u KB a.s. za období prosinec 2021

Účetní doklad

- k pokladně č. 71156 - č. 71175, č. 71280 - č. 71298
- k běžnému účtu č. 42729211/0100 vedenému u KB a.s., č. 11394 - č. 11442, č. 12156 - č. 12236
- k základnímu účtu č. 94-4511211/0710 vedenému u ČNB, č. 15013 - č. 15035, č. 15045 - č. 15051
- k účtu č. 524986309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 13019 - č. 13037, č. 13063 - č. 13074
- ke spořicímu účtu č. 107-7582470257/0100 vedenému u KB a.s., č. 16005 - č. 16006
- k převodu hospodářského výsledku č. 81003
- k předpisu mezd č. 91012 za měsíc prosinec
- k Darovací smlouvě ze dne 27.9.2021 (Nadační fond pro Březnici) č. 22020
- k Darovací smlouvě ze dne 6.8.2021 (včelaři) č. 22013
- k Pachtovní smlouvě ze dne 27.9.2021 (ZD Pňovice) č. 51132
- k Pachtovní smlouvě ze dne 27.9.2021 (soukromá osoba) č. 51133
- ke Kupní smlouvě ze dne 13.4.2021 č. 31009
- ke Kupní smlouvě ze dne 14.5.2021 č. 31011
- ke Smlouvě o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15.12.2021 č. 51154

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen, prosinec

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové: č. 156 - č. 175 za období od 3.5. do 31.5., č. 280 - č. 298 za období od 6.12. do 27.12.2021

Evidence poplatků

- za psy - vedena v excelu

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021, Plán inventur ze dne 20.12.2021, doklad o proškolení ze dne 20.12.2021, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022, Inventurní soupisy ke dni 31.12.2021, výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021 - k.ú. 653756 Chrást u Tochovice LV 10001, 188, 176, k.ú. 653772 Oslí LV 10001, k.ú. 614271 Březnice LV 1497, k.ú. 641944 Horčápsko LV 225, k.ú. 767719 Tochovice LV 558, k.ú. 722839 Pňovice pod Třemšínem

Mzdová agenda

- seznamy mezd 4,5,8/2021 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- seznamy mezd uvolněného starosty, obou neuvolněných místostarostů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce květen – prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 21.6.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 8.2.2021, uzavřená se společností Farma Borvill, s.r.o., Dolany (IČ 2716917) na realizaci akce "Lesní cesta Chrást", cena zakázky Kč 1 640 000,00 bez DPH, o uzavření smlouvy rozhodlo zastupitelstvo obce dne 1.2.2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.2.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 13.4.2021, na základě které obec koupila od fyzické osoby pozemky p.č. 538 o výměře 11 375 m² a p.č. 638 o výměře 3 642 m², oba v k.ú. Chrást u Tochovic, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2021.
- Kupní smlouva ze dne 14.5.2021, na základě které obec koupila od fyzické osoby pozemky p.č. 831 o výměře 709 m² a p.č. 832 o výměře 3 142 m², oba v k.ú. Chrást u Tochovic, schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.9.2021, na základě které obec poskytla Nadačnímu fondu pro Březnici finanční částku ve výši 80 000,00 Kč na realizaci projektů pořádaných příjemcem, zastupitelstvo obce schválilo dne 21.6.2021.
- Darovací smlouva ze dne 6.8.2021, na základě které obec poskytla Českému svazu včelařů, z.s., ZO Březnice finanční částku ve výši 10 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 2.8.2021.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 27.9.2021, soukromá osoba jako pachtýř, předmětem pachtu jsou pozemky p.č. 538 a p.č. 638 o celkové výměře 1,5017 ha za účelem provozování zemědělské výroby, na dobu neurčitou od 1.10.2021, roční pachtovné Kč 4 505,00, zastupitelstvo odsouhlasilo dne 6.9.2021.
- Pachtovní smlouva ze dne 27.9.2021, Zemědělské družstvo v Pňovicích jako pachtýř, předmětem pachtu je komplex osmi pozemků specifikovaných v čl. I. této smlouvy o celkové výměře 4,6997 ha za účelem provozování zemědělské výroby, na dobu neurčitou od 1.10.2020, roční pachtovné Kč 5 099,00, zastupitelstvo odsouhlasilo dne 6.9.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Pachtovní smlouvě ze dne 27.9.2021 (ZD Pňovice) - záměr zveřejněn ve dnech 21.8. - 6.9.2021
- k Pachtovní smlouvě ze dne 27.9.2021 (soukromá osoba) - záměr zveřejněn ve dnech 21.8. - 6.9.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6010975/1 Chrást ze dne 15.12.2021 pro p.č. 101 v k.ú. Chrást u Tochovic, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín v zastoupení, na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2021.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 3.5.2021 na sekání trávy zahradním traktorem a křovinořezem a úklid veřejných prostranství (30 hodin měsíčně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2021 na sázení stromků v obecním lese (max. 105 hodin)
- ze dne 1.8.2021 na sekání a úklid veřejných prostranství (max. 59 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky akce "Lesní cesta Chrást", zejména otevřená výzva ze dne 15.1.2021, Protokol o otevírání obálek a Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 1.2.2021, výběr z pěti nabídek, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 1.2.2021, vybrána společnost Farma Borvill, s.r.o., Dolany (IČ 2716917) s nejnižší cenovou nabídkou ve výši Kč 1 640 000,00 bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 8.2.2021, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 1.2.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Oběh účetních dokladů
- Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisových vzorů
- Směrnice upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Chrást

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2020, 1.2., 1.3., 12.4., 10.5., 21.6., 2.8., 6.9., 4.10., 1.11., 29.11., 20.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chrást, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí dotace, 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 Chrást:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chrást za rok 2021 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 | 0,74 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 3,31 % |
| 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 21.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor

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.

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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jiří Ptáček, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chrást ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jiří Ptáček
starosta obce Chrást

.....
dne 21.02.2022

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Ing. Monika Špergerová |
| 2 | 1 x | Obec Chrást | Ing. Jiří Ptáček |