

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁST

IČ: 00662852

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Chrást za rok 2022 bylo zahájeno dne 05.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 13.02.2023

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:

**Chrást
Chrást 15
262 72 Březnice**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**PhDr. Ladislav Tomášek
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 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 13.02.2023 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

- sestaven na roky 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021, zveřejněn dne 17.1.2022, návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2021 - 20.12.2021
- sestaven na roky 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, zveřejněn dne 30.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 28.11.2022 - 30.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2021 - 20.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021 jako schodkový, schodek kryt vlastními prostředky z minulých let, zveřejněn dne 17.1.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.3.2022, zveřejněno dne 25.4.2022
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 23.5.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2022, zveřejněno dne 30.5.2022
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 18.7.2022
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 25.8.2022, zveřejněno dne 12.9.2022
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 17.10.2022
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.11.2022, zveřejněno dne 28.11.2022
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 12.12.2022
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12. 2022, zveřejněno dne 27.12.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 30.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 16.5.2022 - 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9., 30.11., 31.12. 2022 ze dne 27.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2022 ze dne 13.2.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2022 ze dne 13.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2022 ze dne 13.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- 01 - 12/2022

Účetní deník

- 01 - 12/2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 23.1.2023 do fa č. 438

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2022 do fa č. 2200171

Faktura

- vydané č. 2200001 - č. 2200014 za období od 17.1. do 25.4.2022
- přijaté č. 178 - č. 191 za období od 15.6. do 29.6.2022, č. 401 - č. 420 za období od 20.12. do 30.12.2022

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 42729211/0100 vedenému u KB a.s., č. 101 ze dne 30.6.2022, č. 193 - č. 199 za období od 21.12. do 30.12.2022, č. 200 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 94-4511211/0710 vedenému u ČNB, č. 16 ze dne 30.6.2022, č. 30 - č. 38 za období od 31.10. do 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 524986309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2022, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2022
- ke spořicímu účtu č. 107-7582470257/0100 vedenému u KB a.s., č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2022
- k portfoliovému účtu č. 86C2588 vedenému u KB a.s., č. 1 ze dne 6.12.2022
- k účtu č. 94-6378000667/0100 (termínovaný vklad) vedenému u KB a.s., č. 1 za období od 16.12. do 31.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně č. 71176 - č. 71198, č. 71282 - č. 71311
- k základnímu běžnému účtu č. 42729211/0100 vedenému u KB a.s., č. 11622 - č. 11623, č. 12341 - č. 12371
- k účtu č. 94-4511211/0710 vedenému u ČNB, č. 15022, č. 15040 - č. 15053
- k běžnému účtu č. 524986309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 13032 - č. 13037, č. 13068 - č. 13074
- ke spořicímu účtu č. 107-7582470257/0100 vedenému u KB a.s., č. 16006 - č. 16007
- k portfoliovému účtu č. 86C2588 vedenému u KB a.s., č. 14001
- k účtu č. 94-6378000667/0100 (termínovaný vklad) vedenému u KB a.s., č. 17001
- k převodu hospodářského výsledku č. 81004 ze dne 6.6.2022
- k předpisu mezd č. 91001 a č. 91012 (leden a prosinec)
- k místním poplatkům č. 52001 (za psy)
- ke Kupní smlouvě č. 31010 ze dne 7.4.2022
- k Nájemní smlouvě č. 520 25 a č. 520 27 ze dne 1.11. a 1.12.2022
- ke Smlouvě o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 31033 ze dne 28.11.2022
- k přijaté dotaci (Stčk) č. 52008 ze dne 17.3.2022

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce červen a prosinec

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 71176 - č. 71198 za období od 6.6. do 28.6.2022, č. 71282 - č. 71311 za období od 5.12. do 29.12.2022

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy - vedena v excelové tabulce, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Fenix

Evidence závazků

- vedena v programu Fenix

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Chrást k 31.12.2022: Plán inventur na rok 2022 ze dne 14.12.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2022, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2022, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022 pro obec Chrást a k.ú. Chrást u Tochovic, Oslí, Tochovice, Horčápsko, Březnice, Pňovice pod Třemšínem, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 30.1.2023.

Mzdová agenda

- seznamy mezd 5-10/2022 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- seznamy mezd uvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden - srpen, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 6.6.2022.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 11.10.2022. Obec Chrást jako objednatel, Lesostavby Třeboň, a.s., Novohradská 226, Třeboň, IČO 47239328, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zhotovení díla s názvem "Lesní cesta Chrást II". Cena díla činí Kč 1,831.254,15 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2022. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 14.10.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 6.4.2022. Obec Chrást kupuje od fyzické osoby pozemek p.č. 805 o výměře 1369 m2, jehož součástí je stavba objektu č.p. 11 a pozemek p.č. 807 o výměře 442 m2 v k.ú. Chrást u Tochovic. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9.7.2022. Obec Chrást daruje Nadačnímu fondu pro Březnici peněžní dar ve výši Kč 80.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2022.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.11.2022. Obec Chrást pronajímá fyzickým osobám pozemek p.č. 805, se stavbou č.p. 11 a pozemek p.č. 806 v k.ú. Chrást u Tochovic. Uzavřeno na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 1.11.2022 - zveřejněn ve dnech 2.9.2022 - 18.9.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 7.11.2022. Obec Chrást uzavírá s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemcích p.č. 104, 105, 106/1, 113/2 v k.ú. Chrást u Tochovic. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 3.500,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.11.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 17.3.2022. Středočeský kraj poskytuje obci Chrást finanční příspěvek ve výši Kč 252.169,00. Určeno na zmírnění kůrovcové kalamity. Přijetí příspěvku schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2022. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o provedení práce

- ze dne 9.5.2022 na údržbu veřejné zeleně (23 hodin)
- ze dne 16.9.2022 na kompletaci a distribuci volebních lístků
- ze dne 3.10.2022 na natírání stromků v obecním lese (max. 95 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky s názvem "Lesní cesta Chrást II". Výzva zveřejněna ve dnech 19.8.2022 - 5.9.2022. Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 5.9.2022. Ze dvou hodnocených nabídek vybrána firma Lesostavby Třeboň, a.s., Novohradská 226, Třeboň, IČO 47239328, s nabídkovou cenou Kč 1,831.254,15 bez DPH. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 5.9.2022. Dne 11.10.2022 podepsána

s vybraným uchazečem Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou.
Smlouva o dílo zveřejněna na Profilu zadavatele dne 14.10.2022.

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 20.12.2021, ze dne 31.1.2022, ze dne 7.3.2022, ze dne 4.4.2022, ze dne 2.5.2022, ze dne 6.6.2022, ze dne 11.7.2022, ze dne 5.9.2022, ze dne 19.9.2022, ze dne 17.10.2022 (ustavující), ze dne 7.11.2022, ze dne 28.11.2022, ze dne 14.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chrást, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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:

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 2022 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	1,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,00 %
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 13.02.2023

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
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 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 pan 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 13.02.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Chrást	Ing. Jiří Ptáček