

SpZn: SZ\_058830/2019/KUSK  
Čj.: 002840/2020/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **CHRÁST**

**IČ: 00239194**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Chrást za rok 2019 bylo zahájeno dne 06.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 9. 12. 2019
- 27.05.2020

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**  
Chrást 150  
289 14 Poříčany

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Simona Marková**  
**Bc. Dana Matějková**

#### **Zástupci obce:**

**Miroslav Braňka** - starosta  
**Květoslava Balvínová** - 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 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 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 27.05.2020 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**

- na roky 2019 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2017, zveřejněn dne 6.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech od 16.11.2018 do 17.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn od 18.12.2018

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisy ze dne 20.12.2018 pro mateřskou školu a školní jídelnu při MŠ Chrást

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.2.2019, zveřejněno dne 19.2.2019
- č. 2/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2019, zveřejněno dne 28.3.2019
- č. 3/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2019, zveřejněno dne 19.6.2019
- č. 4/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.9.2019, zveřejněno dne 18.9.2019
- č. 5/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2019, zveřejněno dne 18.12.2019

### **Závěrečný účet**

- roku 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce. Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 15.4.2019 do 12.6.2019, schválený závěrečný účet zveřejněn od 19.6.2019.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.10.2019 ze dne 11.11.2019, k 31.12.2019 ze dne 16.1.2020 odeslán do CSUIS dne 29.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.10.2019 ze dne 13.11.2019, k 31.12.2019 ze dne 13.2.2019 odeslán do CSUIS dne 19.2.2020

### **Rozvaha**

- k 31.10.2019 ze dne 13.11.2019, k 31.12.2019 ze dne 13.2.2019 odeslána do CSUIS dne 19.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 31.10.2019 ze dne 13.11.2019, k 31.12.2019 ze dne 13.2.2019 odeslán do CSUIS dne 19.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- k 31.10.2019 ze dne 13.11.2019, k 31.12.2019 – dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně v knize od č. 1 do č. 244 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně v knize č. 1/2019 - dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- k bankovnímu účtu č. 6625191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 88 za období 1.7.2019 do č. 116 za období 31.8.2019, od č. 153 za období 2.12.2019 do č. 165 za období 31.12.2019
- k bankovnímu účtu č. 27-7127141507/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěr) od č. 13 ze dne 1.7.2019 do č. 16 ze dne 30.8.2019
- k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710 vedenému u České národní banky od č. 14 ze dne 11.7.2019 do č. 17 ze dne 30.8.2019, od č. 24 ze dne 6.12.2019 do č. 25 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k bankovnímu účtu č. 6625191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 88/375 ze dne 1.7.2019 do č. 116/500 ze dne 31.8.2019, od č. 153/664 ze dne 2.12.2019 do č. 165/730 ze dne 31.12.2019
- k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710 od č. 3/14/020 ze dne 11.7.2019 do č. 3/17/024 ze dne 30.8.2019, od č. 3/24/036 ze dne 6.12.2019 do č. 3/25/037 ze dne 31.12.2019
- k bankovnímu účtu č.27-7127141507/0100 (úvěr) č. 2/13/006 ze dne 1.7.2019 do č. 2/16/008 ze dne 30.8.2019

### **Pokladní kniha (deník)**

- vedena ručně za období září až prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 9.12.2019 v 8.40 hod. činilo Kč 32.611,00 souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu č. 110 ze dne 4.12.2019

### **Pokladní doklad**

- výdajové pokladní doklady od č. VPD 82 ze dne 16.9.2019 do č. VPD 127 ze dne 30.12.2019
- příjmové pokladní doklady od č. PPD 386 ze dne 2.9.2019 do č. PPD 418 ze dne 21.12.2019

### **Evidence poplatků**

- vedena ručně v knihách - poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad

### **Evidence majetku**

- vedena v ručně v knihách majetku k 31.12.2019

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 18.12.2019, protokol o proškolení inventarizační komise dne 18.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, výpisy z listů vlastnictví pro obec Chrást a příslušná katastrální území k 31.12.2019 - namátkově, dle potřeby

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů obce za měsíc říjen a listopad

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 17.6.2019.
- Protokol o schválení účetní závěrky MŠ a ŠJ Chrást ze dne 17.6.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 1.7.2019 uzavřená s fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy je p.č. 97/1 díl "a" v kú. Chrást. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 22.8.2018.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 27. 5.2019 uzavřená s Svazkem obcí Ny-Ko (dárce). Předmětem smlouvy je finanční částka Kč 6.586,00.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupní smlouvě ze dne 1.7.2019 - záměr zveřejněn od 4.6.2018 do 28.6.2018.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31.12.2018 pro rok 2019 uzavřená se Společností Centrum sociálních a zdravotních služeb Poděbrady o.p.s. Předmětem smlouvy je dotace ve výši Kč 79.200,00. Dotace byla schválena schválená zastupitelstvem obce dne 17.12.2018. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce dne 20.12.2018. Vypořádání dotace poskytnul žadatel do 30.6.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro Myslivecký spolek Horka-Chrást na činnost organizovanou spolkem v roce 2019 ve výši Kč 5.000,00 ze dne 17.12.2018. Na základě žádosti ze dne 28.11.2018, zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí dotace dne 17.12.2018. Vyúčtování dotace předloženo dne 27.11.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro SH ČMS SDH Chrást na činnost organizovanou spolkem v roce 2019 ve výši Kč 5.000,00 ze dne 17.12.2018. Na základě žádosti ze dne 28.11.2018, zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí dotace dne 17.12.2018. Vyúčtování dotace předloženo dne 18.11.2019.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 28.6.2019, v rozsahu od 1.7.2019 do 31.12.2019, údržba zeleně v obci a na místním hřbitově, závlaha zeleně v parku a na hřišti

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Obec v roce 2019 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do Kč 50.000,00 bez DPH), při jejich zadání postupovala v souladu s vnitřní Směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2019 o inventarizaci majetku a závazků obce Chrást.
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Chrást.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 17.12.2018 (schválení rozpočtu), 18.2.2019, 27.3.2019, 17.6.2019 (projednání a schválení závěrečného účtu a účetní závěrky), 16.9.2019, 16.12.2019 (pověření starosty obce a správce rozpočtu k provedení rozpočtového opatření k 31.12.) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol č. 1/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě dne 20.5.2019 v Mateřské škole v Chrástu. (kontrolované období listopad 2018 až duben 2019).
- Protokol č. 2/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě dne 11.11.2019 v Mateřské škole v Chrástu. (kontrolované období květen 2019 až říjen 2019).

V kontrolovaném období obec Chrást, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, 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 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:***

### **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 za rok 2019 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,54 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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 27.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....  
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 o počtu 8 stran byl seznámena a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Braňka, 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.

Miroslav Braňka  
starosta obce Chrást

.....  
dne 27.05.2020

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Chrást	Miroslav Braňka