

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_025927/2024/KUSK
Čj.: 010976/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁST
IČ: 00239194
za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 01.08.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 30.01.2025
- 27.11.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Chrást
Chrást 150
289 14 Poříčany

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Simona Marková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Dana Matějková

Zástupci územního celku:

Miroslav Braňka - starosta
Květoslava Balvínová - hlavní účetní
Iveta Kudriová - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č.j. 089218/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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 hospodaření 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 30.01.2025 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 rok 2023 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, zveřejněn elektronicky dle doložky od 19.12.2022, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v termínu 28.11.2022 doposud

Návrh rozpočtu

- na rok 2024
- zveřejněn dle doložky od 27.11.2023 do 31.12.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 18.12.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 18.12.2023 pro Mateřskou školu Chrást 369.000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- z pohledu schvalovacího procesu:
- č. 1/2024 schváleno starostou obce dne 26.01.2024 , zveřejněno dne 21.02.2024
- č. 2/2024 schváleno starostou obce dne 15.04.2024, zveřejněno dne 13.05.2024
- č. 3/2024 schváleno starostou obce dne 24.07.2024, zveřejněno dne 19.08.2024
- č. 4/2024 schváleno starostou obce dne 19.08.2024, zveřejněno dne 26.08.2024
- č. 5/2024 schváleno starostou obce dne 30.09.2024, zveřejněno dne 07.10.2024
- č. 6/2024 schváleno starostou obce dne 07.10.2024, zveřejněno dne 04.11.2024
- č. 7/2024 schváleno starostou obce dne 02.12.2024, zveřejněno dne 16.12.2024
- č. 8/2024 schváleno starostou obce dne 19.12.2024, zveřejněno dne 08.01.2025

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.06.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 13.06.2024, návrh zveřejněn ve dnech 06.03.2024 - 13.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2024 odeslán do CSUIS dne 03.10.2024, k 31.10.2024, k 31.12.2024 odeslán do CSUIS dne 08.01.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2024 odeslán do CSUIS dne 08.10.2024, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 27.01.2025

Rozvaha

- k 30.09.2024 odeslána do CSUIS dne 08.10.2024, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 27.01.2025

Příloha rozvahy

- k 30.09.2024 odeslána do CSUIS dne 08.10.2024, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 27.01.2025

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2024

Hlavní kniha

- k 31.10.2024, k 31.12.2024 - vedena elektronicky

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2024 (336 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2024 (10 faktura)

Faktura

- č.: FD 229 – 288, 308 - 334
- č.: FV 2024006, 2024010

Bankovní výpis

- od č. 9 do č. 12 k úvěrovému účtu č. 35-1806711527/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 120 do č. 149, od č. 162 do č. 172 k bankovnímu účtu č. 6625191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 20 do č. 29 k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č.: 720003, V24410068, V24410067, 610010, 930004, 710229- 710288, 710308 - 336
- od č. 130009 do č. 130012 k úvěrovému účtu č. 35-1806711527/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 110120 do č. 110149, od č. 110162 do č. 110172 k bankovnímu účtu č. 6625191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 120020 do č. 120029 k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červenec - prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 27.11.2024 činilo 25.267,00 Kč souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (doklad. č. P24410590 ze dne 27.11.2024)

Pokladní doklad

- od č. P24410490 do č. V24410610

Evidence poplatků

- vedena v modulu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024, Plán inventur ze dne 16.12.2024, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2024, Inventarizační zpráva ze dne 27.01.2025

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů obce za srpen až říjen 2024
- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2024

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2023, schválená zastupitelstvem obce dne 10.06.2024.
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Chrást sestavené k 31.12.2023, schválená zastupitelstvem obce dne 10.06.2024.
- Daňové přiznání ze dne 26.01.2024.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2024, k 31.12.2024 ze dne 23.01.2025 - Mateřská škola Chrást

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2024, k 31.12.2024 ze dne 23.01.2025 - Mateřská škola Chrást

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 25.09.2024 s fyzickými osobami (prodávající), předmětem smlouvy je prodej nemovitosti č. 499/7 o výměře 89 m v k.ú. Chrást, schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 09.09.2024.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar uzavřená dne 17.01.2024 se Sportovním klubem SK Čechie Chrást, z.s. (obdarovaný) na finanční prostředky ve výši 10.000,00 Kč.
- Darovací smlouva na finanční dar uzavřená dne 17.01.2024 s Mysliveckým spolkem Horka - Chrást (obdarovaný) na finanční prostředky ve výši 10.000,00 Kč.
- Darovací smlouva na finanční dar uzavřená dne 17.01.2024 s SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Chrást (obdarovaný) na finanční prostředky ve výši 10.000,00 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6033152 uzavřená dne 11.06.2024 s oprávněnou ČEZ Distribuce, a.s. ze jednorázovou náhradu 2.000,00 Kč, schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 10.06.2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace s názvem "Místní energetická koncepce pro Obec Chrást" uzavřené dne 02.12.2024 ve výši 319.200,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně s ohledem na zaúčtování

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.08.2024, v rozsahu od 01.08.2024 do 31.08.2024, oprava dřevěných konstrukcí pro OU Chrást, mzdový list za srpen 20,5 hodiny

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce dne 16.12.2019.
- Směrnice č. 1/2024 o inventarizaci majetku a závazků, schválená zastupitelstvem obce dne 18.12.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2023, 13.03.2024, 10.06.2024, 09.09.2024, 09.12.2024, 18.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Chrást ze dne 19.06.2024 za období říjen 2023 až duben 2024.
- Protokol č. 2/2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Chrást ze dne 09.12.2024 za období 05/2024 až 11/2024.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu,

pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose, smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno) a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),

- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady o právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávací orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných

zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,31 %
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 535 181,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	1,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.