

SpZn: SZ_053925/2018/KUSK
Čj.: 001873/2019/KUSK

Stejnopis č. *l*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁST

IČ: 00239194

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Chrást za rok 2018 bylo zahájeno dne 1. 8. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 4. 2019
- 4. 9. 2018

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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chrást
Chrást 150
289 14 Poříčany

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková (4.9.2018)
Jana Pýchová (9.4.2018)

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 9. 4. 2019 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 2017 - 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2016, zveřejněn dne 20.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 16.11.2017 do 5.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 4.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn od 6.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 18.12.2017 pro mateřskou školu a školní jídelnu při MŠ Chrást

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.3.2018, zveřejněno dne 2.3.2018
- č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.5.2018, zveřejněno dne 30.5.2018
- č. 3/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.8.2018, zveřejněno dne 27.8.2018
- č. 4/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.10.2018, zveřejněno dne 18.10.2018
- č. 5/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněno dne 19.12.2018

Závěrečný účet

- roku 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 28.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad", včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce. Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 30.4.2018 do 28.5.2018, schválený závěrečný účet zveřejněn od 30.5.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, k 31.12.2018 odeslán do CSUIS dne 29.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, k 31.12.2018 odeslán do CSUIS dne 18.2.2019

Rozvaha

- k 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, k 31.12.2018 odeslána do CSUIS dne 18.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, k 31.12.2018 odeslána do CSUIS dne 18.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, k 31.12.2018 – dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně od č. 1 do č. 286 – dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně od č. 1/2018 – dle potřeby

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 6625191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 74 za období 4.6.2018 do č. 90 za období 30.6.2018, od č. 164 za období 15.11.2018 do č. 183 za období 31.12.2018
- k bankovnímu účtu č. 27-7127141507/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěr) od č. 11 ze dne 1.6.2018 do č. 12 ze dne 30.6.2018, od č. 22 ze dne 30.11.2018 do č. 24 ze dne 31.12.2018
- k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710 vedenému u České národní banky od č. 13 ze dne 14.6.2018 do č. 14 ze dne 29.6.2018, od č. 26 ze dne 27.11.2018 do č. 29 ze dne 31.12.2018
- k bankovnímu účtu č. 107-5674040247/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., č. 5 ze dne 29.5.2018 s konečným zůstatkem Kč 0,00

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 6625191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 74/326 ze dne 4.6.2018 do č. 90/387 ze dne 30.6.2018, od č. 164/716 ze dne 15.11.2018 do č. 183/799 ze dne 31.12.2018
- k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710 vedenému u České národní banky od č. 3/13/018 ze dne 14.6.2018 do č. 3/14/020 ze dne 29.6.2018, od č. 3/26/037 ze dne 27.11.2018 do č. 3/29/042 ze dne 31.12.2018
- k bankovnímu účtu č. 27-7127141507/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěr) č. 2/12/006 ze dne 30.6.2018, od č. 2/22/011 ze dne 30.11.2018 do č. 2/24/012 ze dne 30.12.2018
- k bankovnímu účtu č. 107-5674040247/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., č. 4/05/005 ze dne 29.5.2018
- účetní doklady k pokladně od č.604050 ze dne 3.4.2018 do č. 606080 ze dne 29.6.2018, od č. 611124 ze dne 8.11.2018 do č. 612139 ze dne 28.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období duben až červen, listopad a prosinec
- stop stav pokladní hotovosti ke 4.9.2018 v 10:36 hod. činil Kč 25.173,00 a byl shodný se zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. PPD 525 ze dne 3.9.2018

Pokladní doklad

- výdajové pokladní doklady od č. VPD 32 ze dne 5.4.2018 do č. VPD 71 ze dne 29.6.2018 a od č. VPD 131 ze dne 15.11.2018 do č. VPD 156 ze dne 28.12.2018
- příjmové pokladní doklady od č. PPD 437 ze dne 3.4.2018 do č. PPD 495 ze dne 25.6.2018 a od č. PPD 544 ze dne 8.11.2018 do č. PPD 553 ze dne 13.12.2018

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v ručně v knihách majetku, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 18.12.2018, protokol o proškolení inventarizační komise dne 18.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019, výpisy z katastru nemovitost pro obec a příslušná katastrální území se stavem k 31.12.2018 - dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- potvrzení o převzetí výplaty uvedené na výplatní pásce pro neuvolněné zastupitele za období duben až července
- stanovení výše odměn neuvolněným zastupitelům obce usnesením č. 4 ze dne 17.10.2018 ode dne 17.10.2018
- přehled mzdových složek - doplatek za měsíc říjen 2018 (oprava a vyúčtování v odměnách za březen 2019)
- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů obce za prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 28.5.2018.
- Protokol o schválení účetní závěrky MŠ a ŠJ Chrást ze dne 28.5.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 24.8.2018 uzavřená se zhotovitelem V.P.Procházka Velim s.r.o., schválená zastupitelstvem obce dne 22.8.2018, cena díla Kč 740.522,03 bez DPH, předmětem smlouvy jsou chodníky v obci Chrást. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele www.e-zakazky.cz dne 29.8.2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 26.7.2018 ve výši Kč 5.000.000,00 za účelem Předfinancování dotace od Středočeského kraje na zajištění realizace investičního projektu "Akce Splašková kanalizace a vodovod pro obec Chrást II. etapa", přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 23.7.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Pokyn k platbě IČ 117815009136 ze dne 19.11.2018 s názvem akce: "Oprava místní komunikace 15.c v obci Chrást", s účastí státního rozpočtu Kč 1.000.000.00. - použito, podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro S.K. Čechie Chrást, za účelem podpory rozvoje kultury, konkrétně na činnost organizovanou spolkem v roce 2018 ve výši Kč 5.000,00. Na základě žádosti ze dne 27.11.2017, zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí dotace dne 4.12.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro SH ČMS SDH Chrást, za účelem podpory rozvoje kultury, konkrétně na činnost organizovanou spolkem v roce 2018 ve výši Kč 5.000,00. Na základě žádosti ze dne 27.11.2017, zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí dotace dne 4.12.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro Myslivecký spolek Horka-Chrást, za účelem podpory rozvoje kultury, konkrétně na činnost organizovanou spolkem v roce 2018 ve výši Kč 5.000,00. Na základě žádosti ze dne 27.11.2017, zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí dotace dne 4.12.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.7.2018, v rozsahu od 3.7.2018 do 31.7.2018, generální úklid obecního bytu pro provedení celkové opravy a údržby včetně schodiště

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "chodníky v obci Chrást", zejména: výzva ("stanovení soutěžních podmínek") ze dne 25.7.2018, čestné prohlášení o splnění základní způsobilosti, jmenování členů komise, seznam doručených nabídek (ZEMIX s.r.o., V.P.Procházka, KG-Servis s.r.o.), čestné prohlášení o neexistenci střetu zájmů, protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek, splnění požadavků výzvy a zadávací dokumentace, usnesení zastupitelstva obce ze dne 22.8.2018, rozhodnutí a přidělení zakázky ze dne 23.8.2018 - vybrána firma V.P.Procházka - kritérium výběru nejnižší nabídková cena, oznámení zadavatele o výsledku výběrového řízení ze dne 23.8.2018. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 24.8.2018.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2018 o inventarizaci majetku a závazků schválená zastupitelstvem obce dne 17.12.2018.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 11.7.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2017, 1.3.2018, 28.5.2018 (schválení účetní závěrky obce a MŠ, schválení závěrečného účtu obce), 23.7.2018, 22.8.2018, 17.10.2018 (ustavující zasedání), 17.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě dne 18.5.2018 v Mateřské škole v Chrástu. (kontrolované období listopad 2017 až duben 2018).
- Protokol č. 2/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě dne 28.11.2018 v Mateřské škole v Chrástu. (kontrolované období květen 2018 až říjen 2018).

Dohody o úhradě příspěvku

- na zřízení veřejné části vodovodní přípojky ze dne 23.8.2018 ve výši Kč 16.000,00.
- na zřízení veřejné části kanalizační přípojky ze dne 23.8.2018 ve výši Kč 20.000,00.

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Závěrečný účet obce za rok 2017 projednalo zastupitelstvo obce 28.5.2018, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu 11.7.2018.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření k dodržování zákonem stanovených lhůt zastupitelstvem obce dne 17.12.2018. Vzhledem k tomu, že v konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, bude účinnost nápravného opatření možno ověřit, až tato situace nastane.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec zveřejnila Smlouvu o dílo ze dne 11.10.2017 se zhotovitelem Školky Opolany, s.r.o. (předmět díla je obnovení vegetačních prvků v parku u obecního úřadu celkem bez DPH Kč 548.890,00) na profilu zadavatele až dne 27.11.2017, nikoliv jak je povinna učinit do 15 dnů od jeho uzavření.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření zastupitelstvem obce, kdy budou respektovány zákonem dané 15 denní lhůty ke zveřejňování smluv na profilu zadavatele od uzavření smlouvy. Nahlédnutím na profil zadavatele bylo ověřeno zveřejnění smlouvy o dílo ze dne 24.8.2018 - Chodníky v obci Chrást na profilu zadavatele www.e-zakazky.cz dne 29.8.2018.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chrást za rok 2018 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,86 %
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 5 913 013,84 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2018 činil Kč 5.913.013,84, což je 69 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Chrást 9. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
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 o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Braňka, starosta obce.

Miroslav Braňka
starosta obce Chrást



dne 9. 4. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Chrast	Miroslav Braňka

Upozornění:

- **Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.