Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 009063/2023/KUSK
SpZn: SZ_043302/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁST

IČ: 00239194

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Chrást za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2022
- 22.03.2023

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 150
289 14 Poříčany

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Dana Matějková
- kontroloři: Bc. Simona Marková
Ing. Daniela Jeřábková (22.3.2023)

Zástupci obce: Miroslav Braňka - starosta
Iveta Kudriová - 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 právnickými 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 22.03.2023 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

- na rok 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem města dne 16.12.2019, zveřejněn elektronicky dle doložky od 17.12.2019, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v termínu 16.11.2019 - 16.12.2019
- na rok 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem města dne 13.12.2021, zveřejněn elektronicky dle doložky od 14.12.2021, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v termínu 9.11.2021 - 13.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2022
- zveřejněn dle doložky od 9.11.2021 do 13.12.2021 (poté dostupný v archivu úřední desky)

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 14.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 15.12.2021 pro Mateřskou školu Chrást Kč 330.000,00, navýšení neinvestičního příspěvku pro mateřskou školu Kč 39.000,00 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2022, zveřejněno dne 14.3.2022
- č. 2/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2022, zveřejněno dne 20.4.2022
- č. 3/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2022, zveřejněno dne 16.6.2022
- č. 4/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2022, zveřejněno dne 21.9.2022
- č. 5/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.10.2022, zveřejněno dne 19.10.2022
- č. 6/2022 schváleno zastupitelstvo obce dne 14.12.2022, zveřejněno dne 19.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 16.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 2.5.2022 - 16.6.2022 (poté dostupný v archivu elektronické úřední desky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 12.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 17.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 13.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 9.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 13.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 9.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 13.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 9.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní rok 2022

Hlavní kniha

- analytická ke dni 30.9.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2022 (185 faktur)
- k 31.12.2022 (244 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.10.2022 (4 faktury)
- k 31.12.2022 (5 faktur)

Faktura

- č.: 137 - 173, 205 - 244
- č.: 2 - 4

Bankovní výpis

- od č. 115 do č. 134, od č. 151 do č. 162 k bankovnímu účtu č. 6625191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 9 do č. 12 k bankovnímu účtu č. 35-1806711527/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěr)
- od č. 19 do č. 23, od č. 26 do č. 35 k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č.: 930009, 620002
- od č. 110115 do č. 110134, od č. 110151 do č. 110162 k bankovnímu účtu č. 6625191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 130009 do č. 130012 k bankovnímu účtu č. 35-1806711527/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěr)
- od č. 120019 do č. 120023, od č. 120026 do č. 120035 k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710 vedenému u České národní banky
- č.: 710137 - 710173, 710205 - 710244
- č. 920004

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen až září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 22.11.2022 činilo Kč 23.611,00 souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (doklad. č. 22000281 ze dne 21.11.2022)

Pokladní doklad

- od č. P22000201 do č. V22000241, od č. P22000264 do č. V22000305

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení výše odměn neuvolněných zastupitelů obce dne 17.10.2022 ode dne 17.10.2022.
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2022.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021, schválená zastupitelstvem obce dne 15.6.2022.
- Výše převedených finančních prostředků k 30.9.2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Chrást sestavené k 31.12.2021, schválená zastupitelstvem obce dne 15.6.2022.
- Daňové přiznání ze dne 23.3.2022, účetní doklad č.610002

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 6.2.2023 - Mateřská škola Chrást

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.9.2022 ze dne 13.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 6.2.2023 - Mateřská škola Chrást

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar uzavřená dne 19.12.2022 s obdarovaným SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Chrást ve výši Kč 5.000,00.
- Darovací smlouva na finanční dar uzavřená dne 19.12.2022 s obdarovaným Mysliveckým spolkem Horka - Chrást ve výši Kč 5.000,00.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 13.9.2022. Předmětem smlouvy je neinvestiční dotace Kč 959.423,00 na realizaci projektu "Oprava dešťové kanalizace v obci Chrást" FŽP/RVN/046868/2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Smlouva č. 1695/B1/2022 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu infrastruktury na rok 2022 uzavřené dne 4.7.2022 s názvem " Rekonstrukce chodníků v obci Chrást - ISPROFOND 5217510443 ve výši Kč 7.602.324,00 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce pro rok 2022 ze dne 15.12.2021 ve výši 5.000,00, příjemce Myslivecký spolek Horka Chrást, schválená zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, vyúčtování příjemce předložil do 30.11.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce pro rok 2022 ze dne 15.12.2021 ve výši 5.000,00, příjemce S.K. Čechie Chrást, schválená zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, vyúčtování příjemce předložil do 30.11.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce pro rok 2022 ze dne 15.12.2021 ve výši 5.000,00, příjemce SH ČMS SDH Chrást, schválená zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, vyúčtování příjemce předložil do 30.11.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 12.9.2022, oprava věže na hřiště MŠ Chrást, v rozsahu od 12.9.2022 do 27.9.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce dne 16.12.2019.
- Směrnice č. 1/2022 o inventarizaci majetku a závazků obce Chrást.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2021, 9.3.2022, 11.4.2022, 11.5.2022, 15.6.2022, 14.9.2022, 17.10.2022, 14.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Chrást ze dne 7.6.2022 za období prosinec 2021 až květen 2022.
- Protokol č. 2/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Chrást ze dne 7.11.2022 za období červen 2022 až říjen 2022.

V kontrolovaném období Obec Chrást, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 nejen 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) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,91 %**
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 1 815 989,00 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 22.03.2023

KRAJSKÝ ÚŘAD ②
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková .....
kontrolorka

Ing. Daniela Jeřábková .....
kontrolorka

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Chrást:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího 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, 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.

OBEC CHRÁST ★ IČ: 00239194 ★ Chrást 150, 289 14 Poříčany

Miroslav Braňka
starosta obce Chrást

.....
dne 22.03.2023

Rozdělovník:

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