

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_043410/2023/KUSK

Čj.: 004585/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁST

IČ: 00239194

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 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:

- 19.02.2024
- 13.11.2023

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:

01.01.2023 - 31.12.2023

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. Dana Matějková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Simona Marková

Zástupci územního celku:

Miroslav Braňka - starosta

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 9.8.2023 pod č.j. 104377/2023/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 19.02.2024 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 2023
- zveřejněn dle doložky od 28.11.2022 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 15.12.2022 pro Mateřskou školu Chrást 319.000,00 Kč
- dopisem ze dne 29.11.2023 - navýšení neinvestičního příspěvku ve výši 50.000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 04.01.2023, zveřejněno dne 04.01.2023
- č. 2/2023 schváleno starostou obce dne 27.03.2023, zveřejněno dne 27.03.2023
- č. 3/2023 schváleno starostou obce dne 03.04.2023, zveřejněno dne 02.05.2023
- č. 4/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.06.2023, zveřejněno dne 26.06.2023
- č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 28.06.2023, zveřejněno dne 26.07.2023
- č. 6/2023 schváleno starostou obce dne 25.07.2023, zveřejněno dne 21.08.2023
- č. 7/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.09.2023, zveřejněno dne 13.09.2023
- č. 8/2023 schváleno starostou obce dne 25.09.2023, zveřejněno dne 16.10.2023
- č. 9/2023 schváleno starostou obce dne 13.11.2023, zveřejněno dne 13.11.2023
- č. 10/2023 schváleno starostou obce dne 18.12.2023, zveřejněno dne 03.01.2024

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.06.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 15.06.2023, návrh zveřejněn ve dnech 09.05.2023 - doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023 odeslán do CSUIS dne 05.10.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 05.01.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023 odeslán do CSUIS dne 9.10.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 25.01.2024

Rozvaha

- k 30.09.2023 odeslána do CSUIS dne 09.10.2023, k 31.12.2023 odeslán do CSUIS dne 25.01.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023 odeslána do CSUIS dne 9.10.2023, k 31.12.2023 odeslána do CSUIS dne 25.01.2024

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2023

Hlavní kniha

- k 31.10.2023, k 31.12.2023 - vedena elektronicky

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2023 (285 faktur)
- k 31.12.2023 (339 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.05.2023 (5 faktur)
- k 31.12.2023 (10 faktur)

Faktura

- č.: 206 - 282, 286 - 325, 328 , 330, 333, 334

Bankovní výpis

- od č. 104 do č. 174 k bankovnímu účtu č. 6625191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 8 do č. 12 k bankovnímu účtu č. 35-1806711527/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěr)
- od č. 16 do č. 25 k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č.: 620002, 110055, 620002, 920005, 930004, 610011, 930002, 930004, 610011, 110077, 110105, 920007, 930002 , 110122, 620003, 710239, 610003, 610006, 820025
- od č. 110104 do č. 110174 k bankovnímu účtu č. 6625191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 130008 do č. 130012 k bankovnímu účtu č. 35-1806711527/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěr)
- od č. 120016 do č. 120025 k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710 vedenému u České národní banky
- č.: 710206 - 710282, 710286 - 710325, 710328, 710330, 710333, 710334

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červenec až září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 13.11.2023 činilo 13.803,00 Kč souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (doklad. č. P23410461 ze dne 08.11.2023)

Pokladní doklad

- od č. V23410386 do č. V23410436, od č. P23410475 do č. V23410493

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 20.12.2023, Proškolení inventarizační komise dne 03.01.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 29.01.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásy neuvolněných zastupitelů obce za září a říjen 2023
- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválená zastupitelstvem obce dne 12.06.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Chrást sestavené k 31.12.2022, schválená zastupitelstvem obce dne 12.06.2023.
- Daňové přiznání ze dne 27.03.2023.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023 - Mateřská škola Chrást
- k 31.12.2023 ze dne 31.01.2024 - Mateřská škola Chrást

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 ze dne 16.10.2023 - Mateřská škola Chrást
- k 31.12.2023 ze dne 31.01.2024 - Mateřská škola Chrást

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 07.11.2023 se Svazem obcí Ny-Ko (dárce) na finanční prostředky ve výši 15.159,00 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6030457 uzavřená dne 14.06.2023 s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. ze jednorázovou náhradu 2.000,00 Kč, schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 12.06.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace za dne 04.10.2023 od Ministerstva zemědělství s názvem Oprava márnice v Chrástu - II. etapa s účastí státního rozpočtu ve výši 300.000,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně s ohledem na zaúčtování
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace podle Programu 2023 ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství s názvem " Revitalizace vodní nádrže v obci Chrást" ve výši 1.000.000,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně s ohledem na zaúčtování
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel ze Středočeského Fondu obnovy venkova s názvem " Oprava zpevněných ploch u objektu č.p. 188 v obci Chrást" ve výši 536.000,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně s ohledem na zaúčtování
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR s názvem "Celková revitalizace jižní strany oplocení hřbitova v obci Chrást" ve výši 451.133,00 Kč - nepřezkoumáváno, použito podpůrně s ohledem na zaúčtování

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce pro rok 2023 ze dne 11.01.2023 ve výši 79.200,00 Kč, příjemce Centrum sociálních a zdravotních služeb Poděbrady o.p.s., schválená zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, zveřejněna dne 30.01.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.05.2023, v rozsahu od 01.05.2023 do 31.12.2023, údržba zeleně v obci a na místním hřbitově
- ze dne 10.05.2023, v rozsahu od 12.05.2023 do 19.05.2023, montáž a usazení domku v prostorách sběrného dvora obce Chrást pro obsluhu dvora

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka výběrového řízení s názvem "Revitalizace sběrného místa v obci Chrást" - zejména: seznam 3 oslovených dodavatelů, seznam 3 doručených nabídek, Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24.11.2023 - vybrána firma MDS Services CZ s.r.o., v hodnotě 1.414.268,78 Kč bez DPH, zápis zastupitelstva obce ze dne 29.11.2023 o schválení uzavření smlouvy s firmou KTopinstal, s.r.o. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 22.1.2024.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce dne 16.12.2019.
- Směrnice č. 1/2023 o inventarizaci, schválená zastupitelstvem obce dne 18.12.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2022, 15.02.2023, 22.03.2023, 12.06.2023, 11.09.2023, 29.11.2023, 18.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Chrást ze dne 12.06.2023 za období listopad 2022 až květen 2023.
- Protokol č. 2/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Chrást ze dne 11.09.2023 za období červen 2023 až srpen 2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 2023 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 přezkoumávacím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.

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 | 6,93 % |
| 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 1 015 985,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Chrást 19.02.2024

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

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková

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 zjištěním 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.