

Čj.: 000478/2021/KUSK
SpZn: SZ_087397/2020/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁST

IČ: 00239194

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Chrást za rok 2020 bylo zahájeno dne 30. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. 5. 2021
- 27. 10. 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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chrást
Chrást 150
289 14 Poříčany

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníckými 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 právníckých 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 31. 5. 2021 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, návrh zveřejněn od 16.11.2017 do 5.12.2017, zveřejněn dne 6.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 16.11.2019 do 16.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn od 17.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 18.12.2019 pro mateřskou školu a školní jídelnu při MŠ Chrást

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2020, zveřejněno dne 1.4.2020
- č. 2/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.5.2020, zveřejněno dne 7.5.2020
- č. 3/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2020, zveřejněno dne 1.7.2020
- č. 4/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2020, zveřejněno dne 30.9.2020
- č.5/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2020, zveřejněno dne 25.11.2020
- č.6/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, zveřejněno dne 16.12.2020
- č.7/2020 schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 11.1.2021

Závěrečný účet

- roku 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce. Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 1.6.2020 do 29.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn od 1.7.2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 odeslán do CSUIS dne 15.7.2020, k 30.9.2020 ze dne 12.10.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 26.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 odeslán do CSUIS dne 15.7.2020, k 30.9.2020 ze dne 12.10.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 16.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 odeslána do CSUIS dne 15.7.2020, k 30.9.2020 ze dne 12.10.2020, k 31.12.2020 odeslána do CSUIS dne 16.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 odeslána do CSUIS dne 15.7.2020, k 30.9.2020 ze dne 12.10.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 16.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9.2020, k 31.12.2020 – dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v knize od č. 1 do č. 366 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v knize od č. 1/2020 do č. 3/2020 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 6625191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 67 za období 1.6.2020 do č. 118 za období 30.9.2020, od č. 147 ze dne 2.12.2020 do č. 158 ze dne 31.12.2020
- k bankovnímu účtu č. 35-1806711527/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěr) od č. 4 ze dne 30.6.2020 do č. 10 ze dne 31.12.2020
- k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710 vedenému u České národní banky od č. 13 ze dne 30.6.2020 do č. 21 ze dne 30.9.2020, č. 27 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k bankovnímu účtu č. 6625191/0100 od č. 67/339 ze dne 1.6.2020 do č. 118/604 ze dne 30.9.2020, od č. 147/744 ze dne 2.12.2020 do č. 158/811 ze dne 31.12.2020
- k bankovnímu účtu č. 35-1806711527/0100 od č.3/04/003 ze dne 30.6.2020 do č. 3/10/010 ze dne 31.12.2020
- k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710 od č. 2/13/019 ze dne 30.6.2020 do č. 2/21/031 ze dne 30.9.2020, č. 2/27/039 a č. 2/27/040 ze dne 31.12.2020
- doklady k pokladně č. 604051 – 604056, č. 605057 - 605068, č. 606069 - 606081, č. 612132 - 612141

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za duben až červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 27.10.2020 v 9.00 hod. činilo Kč 37.878,00 souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu č. 151 ze dne 23.10.2020

Pokladní doklad

- výdajové pokladní doklady od č. VPD 39 ze dne 15.4.2020 do č. VPD 86 ze dne 30.6.2020, od č. VPD 148 ze dne 2.12.2020 do č. VPD 160 ze dne 28.12.2020
- příjmové pokladní doklady od č. PPD 357 ze dne 20.4.2020 do č. PPD 382 ze dne 29.6.2020, od č. PPD 418 ze dne 7.12.2020 do č. PPD 423 ze dne 21.12.2020

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v ručně v knihách majetku k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 18.12.2020, protokol o proškolení inventarizační komise dne 18.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021, výpisy z listů vlastnictví pro obec Chrást a příslušná katastrální území k 31.12.2020 - namátkově, dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů obce za měsíc červenec až září
- mzdové listy neuvolněných zastupitelů za rok

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29.6.2020.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 12.2.2020 uzavřená se zhotovitelem VP Stavebniny s.r.o. Předmětem smlouvy je" Úprava veřejného prostranství " v hodnotě Kč 1.090.600,00 bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.2.2020, včetně zveřejnění skutečně uhrazené ceny díla dne 13.5.2020. Dodatek č. 1 ze dne 6.4.2020 ke smlouvě o dílo uzavřené se zhotovitelem VP stavebniny s.r.o. na akci „Úprava veřejného prostranství v obci Chrást“ – předmět smlouvy byl dodatkem změněn o neočekávané vícepráce a méně práce, cena díla ve výši Kč 1.857.308,00 včetně DPH. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 13.5.2020.

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

- Kupní smlouva č. 2379-2020 ze dne 25.5.2020 uzavřená s MIXA VENDING s.r.o. (prodávající). Předmětem prodeje je 1 ks kávovaru zn. FRANKE se systémem GFOAM Master v hodnotě Kč 291.923,86 bez DPH. Zastupitelstvo obce schválilo nákup dne 30.3.2020.
- Kupní smlouva ze dne 4.5.2020 uzavřená s fyzickou osobou (prodávající). Předmětem prodeje je výrobek zmrzliny Coldelite EF253p v hodnotě Kč 220.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo nákup dne 30.3.2020.
- Kupní smlouva ze dne 14.2.2020 uzavřená s fyzickou osobou (prodávající). Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 514/2 a stavba č.p. 188 v k.ú. Chrást. Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 12.2.2020.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce a darování č. 121/2020 ze dne 12.8.2020 uzavřená s fyzickou osobou (vypůjčitel). Předmětem smlouvy je popelnice na bioodpad na dobu 5 let. Půjčitel se zavazuje dnem následujícím po uplynutí doby výpůjčky darovat předmět smlouvy.

Smlouvy nájemní

- Smlouva ze dne 24.2.2020 uzavřená s nájemcem SAMOCHOD. Předmětem smlouvy je obchod č.p. 188 v obci Chrást. Nájemná se sjednává na dobu neurčitou od 1.3.2020. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.2.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě ze dne 24.2.2020 - záměr zveřejněn od 20.12.2019 do 12.2.2020

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 14.2.2020 na financování nákupu nemovitostí -" pozemek 514/2 a stavba č.p. 188 na pozemku p.č. 514/2 " ve výši Kč 4.000.000,00. Smlouva o úvěru byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.2.2020.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-6023656/003 ze dne 15.7.2020 uzavřená s ČEZ Distribucí a.s. (oprávněná). Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Veřejné prostranství ze dne 24.6.2020. Předmětem smlouvy je investiční dotace Kč 515.000,00 – Úprava veřejného prostranství v obci Chrást - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro S.K.Čechie Chrást pro účely podpory rozvoje kultury atd. v roce 2020 ve výši Kč 5.000,00 ze dne 17.12.2019. Na základě žádosti ze dne 27.11.2019, zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí dotace dne 16.12.2019. Vyúčtování dotace předložil příjemce dne 29.11.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro SH ČMS SDH Chrást na činnost organizovanou spolkem v roce 2020 ve výši Kč 5.000,00 ze dne 18.12.2019. Na základě žádosti ze dne 18.11.2019, zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí dotace dne 16.12.2019. Vyúčtování dotace předložil příjemce dne 30.11.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro Myslivecký spolek Horka na činnost organizovanou spolkem v roce 2020 ve výši Kč 5.000,00 ze dne 18.12.2019. Na základě žádosti ze dne 27.11.2019, zastupitelstvo obce rozhodlo

o poskytnutí dotace dne 16.12.2019. Vyúčtování dotace předložil příjemce dne 27.11.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.8.2020, v rozsahu 300 hodin od 1.9.2020 do 31.12.2020, údržba veřejné zeleně v parcích, na hřbitově a drobná údržba

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Úprava veřejného prostranství v obci Chrást" zejména: výzva k podání nabídek, seznam 3 oslovených dodavatelů (VP Stavebniny s.r.o., David Sixta stavební s.r.o., Benz spol. s.r.o.), jmenování členů komise pro otevírání nabídek ze dne 20.12.2019, jmenování členů komise pro posuzování a hodnocení nabídek ze dne 20.12.2019, seznam 6 podaných nabídek (VP Stavebniny s.r.o., David Sixta stavební s.r.o., Benz spol. s.r.o. Jaromír Vyhnálek, JPR realizace s.r.o., Timra s.r.o.) ze dne 6.1.2020, rozhodnutí zadavatele o vyloučení účastníka výběrového řízení z účasti ve výběrovém řízení ze dne 6.1.2020, protokol o otevírání nabídek ze dne 6.1.2020, hodnotící tabulka, oznámení o výběru dodavatele ze dne 6.1.2020, rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele - VP Stavebniny s.r.o. ze dne 6.1.2020, výzva vybranému dodavateli č. 1 ze dne 6.1.2020, výzva vybranému dodavateli č. 2 ze dne 27.1.2020. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 12.2.2020.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice číslo 1/2020 o inventarizaci majetku a závazků obce Chrást schválená zastupitelstvem obce dne 14.12.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2019 (schválení rozpočtu), 12.2.2020, 30.3.2020, 6.5.2020, 29.6.2020 (schválení účetní závěrky obce a příspěvkové organizace, schválení závěrečného účtu obce), 23.9.2020, 23.11.2020, 14.12.2020 - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě dne 12.6.2020 v Mateřské škole v Chrástu. (kontrolované období listopad 2019 až duben 2020).
- Protokol č. 2/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě dne 8.12.2020 v Mateřské škole v Chrástu. (kontrolované období květen 2020 až listopad 2020).

V kontrolovaném období obec Chrást, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výprose, nehosponařila 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

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 2020 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 | 0,03 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 10,24 % |
| 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 3 805 010,84 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 31. 5. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
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. 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 31. 5. 2021

Rozdělovník:

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