

Čj.: 001838/2022/KUSK
SpZn: SZ_070715/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁST

IČ: 00239194
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Chrást za rok 2021 bylo zahájeno dne 29.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. 3. 2022
- 25. 8. 2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 31.03.2022 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

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- návrhu rozpočtu zveřejněn v termínu 13.11.2020 - 15.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako vyrovnaný v paragrafovém znění, zveřejněn elektronicky od 15.12. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 16.12.2020 pro Mateřskou školu Chrást

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 22.2.2021, zveřejněno dle doložky 24.2.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 10.5.2021, zveřejněno dle doložky 12.5.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 30.6.2021, zveřejněno dle doložky 1.7.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 22.9.2021, zveřejněno dle doložky 27.9.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 13.12.2021, zveřejněno dle doložky 15.12.2021
- č. 6 schválené starostou obce k 31.12.2021, zveřejněno dle doložky 12.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky dle doložky od 1.7.2021
- návrhu závěrečného účtu zveřejněn v termínu 2.6.2021 - 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2021 ze dne 11.8.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 28.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2021 ze dne 11.8.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 14.2.2022

Rozvaha

- k 31.7.2021 ze dne 11.8.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.7.2021 ze dne 11.8.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 07/2021 ze dne 11.8.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- za období 4.1.2021 – 17.8.2021
- k 31.12.2021 (do č. 345)

Kniha odeslaných faktur

- za období 26.2.2021 - 23.8.2021
- k 31.12.2021 (do č. 2021/5)

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 166 - 184, 316 - 345
- odběratelské faktury č.: 2021/1 – 2021/5

Bankovní výpis

- č. 76 - č. 86, č. 148 – č. 161 k bankovnímu účtu č. 6625191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,

- č. 7, č.12 k bankovnímu účtu č. 35-1806711527/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěr)
- č. 14 - č. 16, č. 27 – č. 30 k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č. 76/395 - č. 86/450, č.150/735 – č. 161/797 k bankovnímu účtu č. 6625191/0100
- č.: 907176, 907173, 907169, 907174, 907175, 907177, 907172, 907186, 907184, 907180, 907178, 907182, 907179, 907181, 907188, 907187, 907185, 907189, 907183, 907191, 907192, 912343, 912341, 912340, 148732, 148729
- č.: 9806022, 9807024, 9807023
- č. 906171
- č.: 000152764, 000152765, 000148730
- č. 3/07/007, č. 3/12/012 k bankovnímu účtu č. 35-1806711527/0100
- č. 2/14/020 - č. 2/16/023, č. 2/27/037 – č. 2/30/041 k bankovnímu účtu č. 94-514191/0710

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za květen až červenec , prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 25.8.2021 v 9.20 hod. činilo Kč 26.997,00 souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu č. 379 ze dne 18.8.2021

Pokladní doklad

- č. 35 – č. 78, č. 128 – č. 145 výdajový
- č. 333 – č. 370, č. 400 – č. 405 příjmový

Evidence poplatků

- vedena ručně v knihách– poplatek za odpad a poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena ručně v knihách

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Odměňování členů zastupitelstva

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

Účetnictví ostatní

- Daňové přiznání ze dne 29.3.2021 (doklad č. 009703001 ze dne 31.3.2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce 30.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy a Školní jídelny Chrást sestavené k 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce 30.6.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ze dne 13.7.2021 k 30.6.2021 Mateřská škola
- ze dne 4.2.2022 k 31.12.2021 Mateřská škola

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ze dne 13.7.2021 k 30.6.2021 Mateřská škola
- ze dne 4.2.2022 k 31.12.2021 Mateřská škola

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

- Směnná smlouva uzavřená dne 31.10.2021 s fyzickou osobou na směnu pozemků v k.ú. Chrást. Podmínky smlouvy byly schváleny zastupitelstvem obce dne 14.12.2015.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 11.8.2021 se Svazkem obcí Ny-Ko (dárce) na finanční prostředky ve výši Kč 3.906,00.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr ke Smlouvě o smlouvě uzavřené dne 31.10.2021 na směnu pozemků v k.ú. Chrást, zveřejněn dle doložky od 10.11.2015 do 14.12.2015.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcných břemen č. 2002C21/28 ze dne 21.6.2021, oprávněná obec Chrást, povinná Česká republika - Státní pozemkový úřad, schváleno zastupitelstvem města dne 30.6.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 23.6.2021. Předmětem smlouvy je investiční dotace Kč 200.000,00 na realizaci projektu Vyhodnocení projektové dokumentace na Rekonstrukci chodníků v obci Chrást FVP/PAR/043152/2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 23.6.2021. Předmětem smlouvy je investiční dotace Kč 38.115,00 na realizaci přípravy projektu Vyhodnocení auditu bezpečnosti na Rekonstrukci chodníků v obci Chrást FVP/PAR/043153/2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 11.6.2021 (datum tisku) s názvem Rozšíření odděleného sběru využitelných odpadů na území obce Chrást s účastí státního rozpočtu Kč 739.902,90 s předložením dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.9.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Rozhodnutí o poskytnutí investiční dotace ze dne 19.11.2021 IČ 117D8210C6950 (MMR) s názvem Obnova parkovacích stání u občanské vybavenosti obce Chrást s účastí státního rozpočtu Kč 775.624,00 s předložením dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.7.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Rozhodnutí o poskytnutí investiční dotace ze dne 21.10.2021 IČ 117D821016503 (MMR) s názvem Stavební úpravy - obnova obchodu potravin obce Chrást s účastí státního rozpočtu Kč 2.000.000,00 s předložením dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce pro rok 2021 ze dne 16.12.2020 ve výši 5.000,00, příjemce Myslivecký spolek Horka Chrást, vyúčtování příjemce předložil dne 23.11.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce pro rok 2021 ze dne 16.12.2020 ve výši 5.000,00, příjemce S.K. Čechie Chrást, vyúčtování příjemce předložil dne 23.11.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku z rozpočtu obce pro rok 2021 ze dne 16.12.2020 ve výši 5.000,00, příjemce SH ČMS SDH Chrást, vyúčtování příjemce předložil dne 23.11.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2021, v rozsahu 38 hodin od 1.7.2021 do 31.7.2021, oprava hracích zařízení na hřišti
- ze dne 1.7.2021, v rozsahu od 1.7.2021 do 31.12.2021, údržba zeleně v obci, veřejné prostranství

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice číslo 1/2021 o inventarizaci majetku a závazků obce Chrást, schválená zastupitelstvem obce 13.12.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2020, 22.2.2021, 10.5.2021, 30.6.2021, 22.9.2021, 13.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Chrást ze dne 15.6.2021 za období prosinec 2020 až květen 2021.
- Protokol č. 2/2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Chrást ze dne 13.12.2021 za období červen 2021 - listopad 2021.

V kontrolovaném období obec Chrást, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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 2021 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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,01 %
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 3 005 006,84 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 31.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

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 interního auditu a 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.

Miroslav Braňka
starosta obce Chrást



dne 31.03.2022

Rozdělovník:

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