

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHRÁŠTANY

IČ: 00235407

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Chrástany za rok 2022 bylo zahájeno dne 28.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.02.2023
- 08.12.2022

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:

Chrástany
Chrástany 1
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolou:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová (dne 8.12.2022)

Zástupci obce:

Karel Mukařovský - starosta
Markéta Čáslavová - hlavní účetní
Lucie Hyblerová - referentka

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 právníci 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,
- vyučování a vypořádání finančních vztahů ke státním fondům a k rozpočtům krajů,
- 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 09.02.2023 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 roky 2022 - 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2021, zveřejněn dne 14.6.2021, návrh zveřejněn ve dnech 20.5.2021 - 9.6.2021 (doložka)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 15.11.2021 - 1.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 1.12.2021 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý z naspořených prostředků minulých let, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy); zveřejněn dne 13.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 10.1.2022 (Marešská škola Chrástany, Základní škola Bylany)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 16.3.2022 zveřejněno dne 14.4.2022
 - č. 2 dne 6.4.2022 zveřejněno dne 5.5.2022
 - č. 3 dne 29.6.2022 zveřejněno dne 13.7.2022
 - č. 4 dne 31.8.2022 zveřejněno dne 14.9.2022
 - č. 5 dne 21.9.2022 zveřejněno dne 13.10.2022
 - č. 6 dne 19.10.2022 zveřejněno dne 10.11.2022
 - č. 7 dne 30.11.2022 zveřejněno dne 14.12.2022
- schvalována starostou obce (změny rozpisu rozpočtu):
 - č. 1 dne 6.4.2022 zveřejněno dne 14.4.2022
 - č. 2 dne 31.5.2022 zveřejněno dne 13.6.2022
 - č. 8 (chybně číslováno jako rozpočtové opatření) dne 31.12.2022 zveřejněno dne 31.3.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 13.6.2022

Návrh zveřejněn ve dnech 19.5.2022 - 8.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 odeslán dne 12.10.2022
- k 31.10.2022 odeslán dne 11.11.2022
- k 31.12.2022 odeslán dne 1.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 odeslán dne 17.10.2022
- k 31.12.2022 odeslán 8.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 odeslána dne 17.10.2022
- k 31.12.2022 odeslána dne 8.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 odeslána dne 17.10.2022
- k 31.12.2022 odeslána dne 8.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 1 až č. 413

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 1 až č. 571

Faktura

- došlé - č. 260 až č. 297, 356, 358, č. 360 až č. 404
- vydané - č. 411 až č. 421, č. 423 až č. 424, č. 561 až č. 571

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2115151/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 6.9.2022 až č. 24 ze dne 30.9.2022, č. 35 ze dne 2.12.2022 až č. 38 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 389279459/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 009 za období 1.9.2022 - 30.9.2022, č. 12 za období 1.12.2022 - 31.12.2022, splacen, zůstatek Kč 0,00
- k účtu č. 3836066329/0800, Česká spořitelna, a.s., (spořicí), č. 009 za období 1.9.2022 - 30.9.2022
- k účtu č. 4129151/0100, Komerční banka, a.s., č. 150 ze dne 1.9.2022 až č. 168 ze dne 30.9.2022, č. 206 ze dne 1.12.2022 až č. 224 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně - č. 410342 až č. 410359, 410392 až č. 410397 (příjmy), č. 420218 až č. 420242, č. 420290 až č. 420308 (výdaje)
- k účtu č. 94-2115151/0710 - č. 180020 až č. 180024
- k účtu č. 389279459/0800 - č. 190009
- k účtu č. 3836066329/0800 - č. 200009
- k účtu č. 4129151/0100 - č. 110150 až č. 110168
- předpisy faktur došlých - č. 710260 až č. 710297
- předpisy faktur vydaných - č. 810411 až č. 810421, č. 810423 až č. 810424, č. 810561 až č. 810571
- vnitřní doklady - č. 610011, 610016, 620001

Pokladní kniha (deník)

- za období září, prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti dne 8.12.2022 v 8 hodin 55 minut k dokladu č. V292 ze dne 7.12.2022 čínilo Kč 28.890,00 shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P342 ze dne 5.9.2022 až č. P359 ze dne 29.9.2022, č. P392 ze dne 5.12.2022 až č. P397 ze dne 19.12.2022
- č. V218 ze dne 6.9.2022 až č. V242 ze dne 29.9.2022, č. V290 ze dne 5.12.2022 až č. V308 ze dne 21.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada (poplatek ze psů, komunální odpad, stočné)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Triada
- Inventurní soupis majetku a závazků
- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listiky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodám o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listiky za období 11 a 12/2022 (neuvolněný starosta, místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2021 ze dne 6.4.2022

- Protokol o schvalování účetní závěrky PO MŠ r. 2021 ze dne 6.4.2022
- Protokol o schvalování účetní závěrky PO ZŠ r. 2021 ze dne 6.4.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 24.10.2022 uzavřená s kupujícím - Bylanka s.r.o., Chrástřany, předmět - pozemky p.č. 119/1, 130/39, 131/7, 130/37, 130/38, 157/14, 157/10 vše v k.ú. Chrástřany, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.2.2022
- Kupní smlouva ze dne 24.10.2022 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemky p.č. 74/26 a 74/27 v k.ú. Chrástřany, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.7.2022
- Kupní smlouva ze dne 28.7.2022 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 151/3 v k.ú. Chotouň, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.7.2022

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 2.5.2022 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou, předmět - prostory nemovitosti č.p. 12 v k.ú. Bylany - hostinec za účelem provozování podnikatelské činnosti a to na dobu určitou do 1.6.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout nebytové prostory nemovitosti č.p. 12 v k.ú. Bylany, zveřejněn ve dnech 21.3.2022 - 5.4.2022
- prodat pozemky p.č. 119/1, 130/39, 131/7, 130/37, 130/38, 157/14, 157/10 vše v k.ú. Chrástřany, zveřejněn ve dnech 7.2.2022 - 22.2.2022
- prodat pozemky p.č. 74/26 a 74/27 v k.ú. Chrástřany, zveřejněn ve dnech 30.6.2022 - 15.7.2022
- prodat pozemek p.č. 151/3 v k.ú. Chotouň, zveřejněn ve dnech 30.6.2022 - 15.7.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 129D393006122 ze dne 31.8.2022, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, Praha 1 ve výši Kč 738.000,00 (ex ante, investiční, UZ 29524) na realizaci projektu "Revitalizace obecní nádrže - Chrástřany, m.č. Chotouň", termín předložení dokumentace i závěrečného vyhodnocení projektu 31.10.2023 - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.6.2022 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou v částce Kč 3.000,00 na uspořádání akce - Dětský den u příležitosti Svatoprokopské pouti v Chotouni, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2022 na základě žádosti ze dne 6.6.2022. Vyúčtování dotace ze dne 21.9.2022.
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.6.2022 uzavřená s příjemcem - fyzickou osobou v částce Kč 15.000,00 na uspořádání akce - Svatoprokopská pout' v Chotouni, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2022, na základě žádosti ze dne 6.6.2022. Vyúčtování dotace ze dne 21.9.2022

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.5.2022 v rozsahu 20 hodin týdně (práce v obci)
- ze dne 31.5.2022 v rozsahu 20 hodin týdně (práce v obci)

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2022 v rozsahu 300 hodin (grafické práce na info ceduli - socha sv. Prokopa)
- ze dne 3.1.2022 v rozsahu 300 hodin (sekání trávy)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.12.2021, 12.1., 2.2., 16.3., 6.4., 27.4., 18.5., 8.6., 29.6., 27.7., 31.8., 21.9., 19.10., 9.11., 30.11.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol na místě č. 6/2022 ze dne 20.9.2022, č. 3/2022 ze dne 12.4.2022 (Mateřská škola Chrástřany)

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol na místě č. 5/2022 ze dne 21.9.2022, č. 2/2022 ze dne 13.4.2022 (základní škola Bylany)

V kontrolovaném období obec Chrástřany, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 zápisů, 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, neprovazovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Chrástřany:

Nebly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chrástřany za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebly 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	5,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,03 %

Komentář:

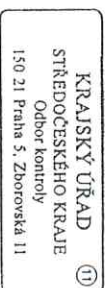
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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.

Chrástřany 09.02.2023

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor (nepřítomna dne 9.2.2023)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okanzikem 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. Karel Mukářovský, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chrástáňany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Karel Mukářovský
starosta obce Chrástáňany



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Chrástáňany	Karel Mukářovský

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemností po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.
- **Fond vodohospodářské obnovy** - Upozorňujeme na povinnost vytváření finanční rezervy a zpracování plánu financování jejich obnovy následně realizace vyplývající z ustanovení § 8 odst. 1 a 11 zákona č. 274/2001 Sb., o veřejných vodovodech a kanalizacích, ve znění pozdějších předpisů a ustanovení § 13 vyhlášky č. 428/2001 Sb., (prováděcí vyhláška k zákonu č. 274/2001 Sb.) ve znění pozdějších předpisů.
- **Zápisy zastupitelstva obce** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v zápisech z jednání zastupitelstva a přijatých usnesení konkrétní údaje, zejména u uzavíraných smluv, kde musí být uváděn předmět smlouvy (nájem, prodej, směna, dar, výpůjčka apod.), s uvedením údajů dle katastrálního zákona (např. č. pozemku vč. katastrálního území) a smluvních stran (jmenovitě), neboť zápisy z jednání zastupitelstva obce se nezveřejňují a v případě jejich zveřejnění (dle rozhodnutí obce) se osobní údaje začernují.

