

Čj.: 000469/2021/KUSK
SpZn: SZ_087347/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHROUSTOV

IČ: 00640654

za rok 2020

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28. 8. 2020
- 23. 3. 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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chroustov
Chroustov 81
289 02 Kněžice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková
Ing. Zdenka Zavřelová (28.8.2020)

Zástupci obce:

Ing. Pavel Vančura - starosta
Marcela Floriánová - 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 23. 3. 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 r. 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019, zveřejněn dne 2.1.2020, návrh zveřejněn od 3.12.2019 do 21.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 3.12.-21.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 jako schodkový, schodek rozpočtu je hrazen z přebytku finančních prostředků z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 2.1.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2020, zveřejněno dne 12.5.2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2020, zveřejněno dne 16.6.2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.8.2020, zveřejněno dne 26.8.2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.10.2020, zveřejněno dne 13.10.2020
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2020, zveřejněno dne 1.12.2020
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2020, zveřejněno dne 29.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 16.6.2020, návrh zveřejněn od 28.5.2020 do 15.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 odeslán do CSIUS dne 8.7.2020, k 31.7.2020 odeslán do CSUIS dne 5.8.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 28.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 odeslán do CSIUS dne 8.7.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 7.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 odeslána do CSIUS dne 8.7.2020, k 31.12.2020 odeslána do CSUIS dne 7.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 odeslána do CSIUS dne 8.7.2020, k 31.12.2020 odeslána do CSUIS dne 7.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020 ze dne 8.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 12.1.2021 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně - do č. 290 ze dne 14.1.2021 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně - do č. 8/2020 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-514511/0710 vedenému u České národní banky od č. 1 ze dne 7.1.2020 do č. 39 ze dne 31.7.2020, od č. 66 ze dne 30.11.2020 do č. 74 ze dne 31.12.2020
- k úvěrovému účtu 317599429/0800 vedenému u České Spořitelny od č. 001 za období 1.1.-15.1.2020 do č. 012 za období 16.6.-30.6.2020, od č. 021 za období 1.11.-15.11.2020 do č. 024 za období 16.12.-31.12.2020
- k účtu 5122127379/0800 vedenému u České Spořitelny od č. 001 za období 1.1.-31.12.2020 do č. 006 za období 1.6.-30.6.2020, č. 010 za období 1.12.2020-31.12.2020
- k účtu 5812620339/0800 vedenému u České Spořitelny č. 001 za období 1.4.-1.7.2020, č. 010 za období 1.12.2020-31.12.2020
- k účtu 8248-5122127379/0800 vedenému u České Spořitelny č. 001 za období 1.6.-30.6.2020, č. 008 za období 1.12.2020-31.12.2020
- k účtu 3029237304/7960 vedenému u ČMSS č. 001 za období 1.1.2020 - 31.12.2020
- k účtu 332228191/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od č. 1 ze dne 1.1.2020 do č. 83 ze dne 30.6.2020, od č. 140 ze dne 2.12.2020 do č. 154 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 94-514511/0710 vedenému u České národní banky od č. 110001 ze dne 7.1.2020 do č. 110039 ze dne 31.7.2020, od č. 110066 ze dne 30.11.2020 do č. 110074 ze dne 31.12.2020
- k účtu 5122127379/0800 vedenému u České Spořitelny od č. 13 ze dne 31.1.2020 do č. 18 ze dne 30.6.2020, č. 24 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 33228191/0100 vedenému u KB a.s., od č. 100001 ze dne 1.1.2020 do č. 100083 ze dne 30.6.2020, od č. 100140 ze dne 2.12.2020 do č. 100154 ze dne 31.12.2020
- předpisy došlých faktur od č. 300280 do č. 300283, od č. 300001 do č. 300131, č. 300207, od č. 300224 do č. 300239
- k účtu 5812620339/0800 vedenému u České Spořitelny č. 120002 ze dne 30.6.2020, č. 120008 ze dne 31.12.2020
- k účtu 8248-5122127379/0800 vedenému u České Spořitelny č. 130002 ze dne 30.6.2020, č. 130009 ze dne 31.12.2020
- k účtu 3029237304/7960 vedenému u ČMSS č. od č. 40002 ze dne 21.1.2020 do č. 400024 ze dne 31.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období leden až červenec, prosinec
- skonto pokladní hotovosti provedené ve 8:51 hod činilo Kč 15.018,00 a bylo shodné se zůstatkem v pokladní knize (V355 ze dne 27.8.2020).

Pokladní doklad

- od č. 1 ze dne 2.1.2020 do č. 325 ze dne 31.7. 2020, od č. 443 ze dne 4.12.2020 do č. 459 ze dne 18.12.2020

Evidence poplatků

- poplatek za odpad veden v tabulkách excel - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky
- poplatek ze psa veden v tabulkách excel - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky

Evidence pohledávek

- poplatek za odpad

Evidence majetku

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 - Plán inventur pro rok 2020, protokol o proškolení inventarizační komise dne 28.12.2020, inventurní soupisy, k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 1.2.2021, výpisy z listů vlastnictví pro obec Chroustov příslušná katastrální území 31.12.2020 - namátkově, dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů obce za měsíc leden až červenec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 15.6.2020, odeslán do CSUIS dne 8.7.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 15.5.2020, kterou obec prodává p.č. 47/1 v k.ú. Dvořiště, kupující fyzické osoby, o prodej rozhodlo zastupitelstvo obce dne 3.2.2020
- Kupní smlouva ze dne 9.10.2020 uzavřená s městysem Mšec (prodávající). Předmětem smlouvy je Ford Tranzit 100 z roku 1999 za kupní cenu Kč 40.000,00. Zastupitelstvo obce vzalo na vědomí nákup automobilu dne 12.10.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva se zákazem zcizení a zatížení věcí a smlouva o zřízení věcných břemen ze dne 14.1.2020 uzavřená s Římskokatolickou farností Městec Králové (dárce a oprávněný z věcného břemene). Předmětem smlouvy je stavební parcela č. 53 v k.ú. Chroustov, jejíž součástí je objekt občanské vybavenosti bez č.p./č.e. - památkový kostel Nanebevzetí Panny Marie v Chroustově a inventářem a p.č. 77. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 2.12.2019.
- Darovací smlouva ze dne 14.10.200 uzavřená s BABYBOXem (obdarovaný). Předmětem smlouvy je peněžitý dar Kč 1.000,00. Dar schválilo zastupitelstvo obce dne 12.10.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 15.5.2020, kterou obec prodává p.č. 47/1 v k.ú. Dvořiště - zveřejněn od 17.7. do 1.8.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 ze dne 26.8.2020 - Kč 11.550,00 - příjemce SDH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Chroustov (bez povinnosti vyúčtování).

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.3.2020, v rozsahu 300 hodin od 1.4.2020 do 30.11.2020, sekání trávy, mzdový list (duben až listopad 262 hodin)
- ze dne 31.5.2020, v rozsahu 300 hodin od 1.6.2020 do 31.12.2020, válcování podloží při opravě místní komunikace, mzdový list (červenec 10 hodin)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2019 (rozpočet, rozpočtový výhled), 3.2., 2.3., 11.5., 15.6. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2019), 24.8.2020, 12.10.2020, 30.11.2020, 28.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chroustov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 přijetí dotace, 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, neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Chroustov:

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 Chroustov 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	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,83 %
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 959 992,00 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.

Chroustov 23. 3. 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 Chroustov o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Pavel Vančura, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chroustov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Pavel Vančura
starosta obce Chroustov

.....
dne 23. 3. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Chroustov	Ing. Pavel Vančura

Upozornění:

- **Výkaz Příloha** - a se skládá z textových a číselných částí. Obec musí přezkontrolovat správné načtení a vykázání účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit a aktualizovat komentáře do textových částí, které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR apod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo vyčíst z výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty. V Příloze k 31. 12. 2020 obec Chroustov nesouhlasí informace v části C.1, C.2 Zvýšení a snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku s pohyby na účtu 403 ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2020.