

SpZn: SZ_060419/2019/KUSK
Čj.: 001387/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHALOUPKY

IČ: 00233315

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Chaloupky za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.05.2020
- 11.09.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chaloupky
Chaloupky 117
267 62 Komárov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Helena Lišková
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

František Charvát - starosta
Lenka Jandová - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 20.05.2020 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

- sestaven na roky 2019 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2017, zveřejněn dne 1.1.2018, návrh zveřejněn ve dnech 13.12.2017 - 28.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 12.12.2018 - 27.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 27.12.2018 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn dne 1.1.2019 - závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 1.3.2019, zveřejněno dne 4.3.2019
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 1.4.2019, zveřejněno dne 3.4.2019
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 1.5.2019, zveřejněno dne 3.5.2019
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 1.6.2019, zveřejněno dne 5.6.2019
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 1.7.2019, zveřejněno dne 4.7.2019
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 1.9.2019, zveřejněno dne 3.9.2019
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 1.10.2019, zveřejněno dne 7.10.2019
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 1.11.2019, zveřejněno dne 6.11.2019
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 1.12.2019, zveřejněno dne 6.12.2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.5.2019, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 30.5.2019, návrh zveřejněn ve dnech 3.5.2019 - 20.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 28.2., 31.3., 30.4., 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6.2019 ze dne 24.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Rozvaha

- sestaven k 31.3., 30.6.2019 ze dne 24.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Příloha rozvahy

- sestaven k 31.3., 30.6.2019 ze dne 24.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Účtový rozvrh

- předložen na rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 30.6., 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 30.6., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 30.6.2019 do č. faktury 111, k 31.12.2019 do č. faktury 395

Kniha odeslaných faktur

- k 25.7.2019 do č. faktury 201905, k 22.8.2019 do č. faktury 201907

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 26 ze dne 5.3.2019 - č. 47 ze dne 27.3.2019, č. 93 ze dne 5.6.2019 - č. 111 ze dne 30.6.2019, č. 237 ze dne 2.12.2019 - č. 261 ze dne 20.12.2019
- dle knihy vystavených faktur č. 201901 ze dne 30.4.2019 - č. 201905 ze dne 25.7.2019, č. 201907 ze dne 22.8.2019

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 0364440349/0800 vedenému u ČS a.s. č. 3 ze dne 31.3.2019, č. 6 ze dne 30.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu 94-8117131/0710 vedenému u ČNB č. 3 ze dne 29.3.2019, č. 6 ze dne 28.6.2019, č. 10 ze dne 31.10.2019 - č. 12 ze dne 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 39560419/0800 vedenému u ČS a.s. č. 3 ze dne 31.3.2019, č. 6 ze dne 30.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 420986419/0800 vedenému u ČS a.s. č. 5 ze dne 20.3.2019 - č. 6 ze dne 31.3.2019, č. 11 ze dne 20.6.2019 - č. 12 ze dne 30.6.2019, č. 23 ze dne 20.12.2019 - č. 34 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 0364440349/0800 vedenému u ČS a.s. č. 3070 - č. 3136, č. 6001 - č. 6306, č. 92 - č. 106, č. 237 - č. 271
- k běžnému účtu 94-8117131/0710 vedenému u ČNB č. 105, 225

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.00 hod činí Kč 2.507,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec
- č. 56 ze dne 4.3.2019 - č. 84 ze dne 27.3.2019, č. 137 ze dne 3.6.2019 - č. 175 ze dne 30.6.2019, č. 275 ze dne 2.12.2019 - č. 288 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- místních poplatků za psy a za komunální odpad - vedena v programu Gordic, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Gordic

Evidence závazků

- vedena v programu Gordic

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Chaloupky k 31.12.2019 : Plán inventur na rok 2019 ze dne 31.12. 2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 6.1. 2020, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2019 pro obec Chaloupky a k.ú. Chaloupky, Malá Víska, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 5.2. 2020

Mzdová agenda

- výplatní listky za období 04 - 07/2019 u kontrolovaných pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd, výplatnice uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 08/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 20.5.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 23.8.2019. Obec Chaloupky jako objednatel, OZ Stavby, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je stavba III./11715 Chaloupky - Neřežín. Cena díla činí Kč 290.171,00 bez DPH. Smlouva uzavřena na základě výsledku výběrového řízení, schváleného zastupitelstvem obce dne 14.8.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 7.1.2019. Obec Chaloupky prodává fyzické osobě pozemky p.č. 6 a p.č. 7 v k.ú. Chaloupky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 10.4.2019. Městská část Praha - Zličín daruje obci Chaloupky cisternovou automobilovou stříkačku Tatra T815, CAS 32 T..
- Darovací smlouva ze dne 28.11.2019. Obec Chaloupky daruje Svazu neslyšících a nedoslýchavých osob v ČR, z.s., Základní organizaci v Hořovicích, p.s., finanční dar ve výši Kč 3.000,00

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 23.9.2019. Obec Chaloupky pronajímá fyzické osobě nebytové prostory v domě č.p. 11 v Chaloupkách, o celkové výměře 203 m². Sjednáno na dobu neurčitou.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 7.1.2019 - zveřejněn ve dnech 17.9.2018 - 2.10.2018

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.4.2019 s p. M.B. na pomocné práce při opravě a údržbě obecního majetku - sjednáno do 31.12.2019, v rozsahu 20 hodin týdně,
- uzavřená dne 13.5.2019 s p. A.P. na pomocné práce při opravě a údržbě obecního majetku - sjednáno do 31.10.2019, v rozsahu 20 hodin týdně,
- uzavřená dne 1.7.2019 s p. P.P. na pomocné práce při opravě a údržbě obecního majetku - sjednáno do 31.10.2019, v rozsahu 20 hodin týdně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Homogenizace silnice III./11715 v Neřežině po stavbě vodovodu". Výzva zveřejněna ve dnech 22.7.2018 - 14.8.2019. Ze tří nabídek vybralo zastupitelstvo obce na zasedání dne 14.8.2019 firmu OZ Stavby, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 290.171,00 bez DPH. Dne 23.8.2019 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 2 ze dne 27.12.2018 (rozpočet), č. 3 ze dne 26.2.2019, č. 4 ze dne 20.5.2019 (závěrečný účet), č. 5 ze dne 14.8.2019, č. 6 ze dne 9.10.2019, č. 7 ze dne 30.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chaloupky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Chaloupky:

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 Chaloupky za rok 2019 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	1,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,88 %
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 1 998 064,00 Kč.

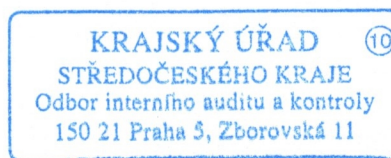
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Chaloupky 20.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková



.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

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 Chaloupky o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. František Charvát, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chaloupky ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

František Charvát
starosta obce Chaloupky

OBEC CHALOUPKY

Chaloupky 117
267 62 Komárov
IČ: 00233315

.....
dne 20.05.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Chaloupky	František Charvát

Upozornění:

- Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.