

Čj.: 000824/2021/KUSK
SpZn: SZ_089579/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHALOUPKY

IČ: 00233315
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Chaloupky za rok 2020 bylo zahájeno dne 22.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.05.2021
- 02.09.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chaloupky
Chaloupky 117
267 62 Komárov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Irena Kovářiková
Jiřina Šamanová

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 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 právními 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 18.05.2021 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

- 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 9.12.2019 - 30.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn dne 16.1.2020 - závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 1.3.2020, zveřejněno dne 4.3.2020
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 1.4.2020, zveřejněno dne 6.4.2020
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 1.7.2020, zveřejněno dne 6.7.2020

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 23.6.2020, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 8.7.2020, návrh zveřejněn ve dnech 27.5.2020 - 15.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 21.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 21.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 18.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 21.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 18.2.2021

Příloha rozvahy

- 30.6.2020 ze dne 21.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, k 31.12.2020

Účetní deník

- k 30.6.2020, k 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- k 2.7.2020 do faktury č. 130, k 31.12.2020 do faktury č. 293

Kniha odeslaných faktur

- k 24.6.2020 do faktury č. 202006

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 63 ze dne 3.4.2020 - č. 70 ze dne 6.4.2020, č. 107 ze dne 1.6.2020 - č. 116 ze dne 5.6.2020, č. 255 ze dne 4.12.2020 - č. 265 ze dne 7.12.2020
- dle knihy odeslaných faktur - č. 202001 ze dne 26.3.2020 - č. 202003 ze dne 17.6.2020

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 0364440349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 4 za období od 1.4.2020 do 30.4.2020, č. 6 za období od 1.6.2020 do 30.6.2020, č. 12 za období od 1.12.2020 do 31.12.2020
- k běžnému účtu 94-8117131/0710 vedenému u ČNB - č. 4 ze dne 30.4.2020, č. 6 ze dne 30.6.2020, č. 12 ze dne 31.12.2020
- k úvěrovému účtu č. 39560419/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 4 ze dne 30.4.2020, č. 6 ze dne 30.6.2020, č. 12. ze dne 31.12.2020

- k úvěrovému účtu č. 420986419/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 4 ze dne 30.4.2020, č. 6 ze dne 30.6.2020, č. 24 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 0364440349/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 4162 - č. 4200, č. 6276 - č. 6343, č. 12580 - č. 12586, č. 12591 - č. 12593, č. 12621
- k běžnému účtu 94-8117131/0710 vedenému u ČNB - č. 550407, č. 550610, č. 551225 - č. 551226

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben, červen, srpen a prosinec 2020
- pokladna - skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7.40 hod. činí Kč 15 185,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. P206 ze dne 31.8.2020
- ceniny (poštovní známky) - skonto cenin ke dni dílčího přezkoumání v 7.45 hod. činí 7 kusů v nominální hodnotě Kč 19,00

Pokladní doklad

- za měsíc duben, červen a prosinec 2020
- č. V 76 ze dne 1.4.2020 - č. V 100 ze dne 30.4.2020, č. P 131 ze dne 1.6.2020 - č. P 165 ze dne 30.6.2020, č. P240 ze dne 2.12.2020 - č. V 246 ze dne 21.12.2020

Evidence poplatků

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

Evidence pohledávek

- vedena v programu Gordic

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd 12/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístky uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc leden - březen 2020, Mzdový list uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za rok 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 23.6.2020.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 841/TC/DC/2020/016/DCAA ze dne 25.6.2020, objednatel: obec Chaloupky, zhotovitel: STRABAG a.s., předmětem smlouvy je "Oprava místních komunikací v obci Chaloupky", cena v celkové výši Kč 586 597,00 (bez DPH), tj. Kč 709 782,00 (včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.6.2020. Smlouva uveřejněna v Registru smluv dne 9.7.2020.

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

- Kupní smlouva Neřežím IE-12-6002298 ze dne 6.3.2020, kdy obec Chaloupky prodává ČEZ Distribuce, a.s. pozemek parc. č. 843/9 o výměře 6 m2 (zastavěná plocha a nádvoří a parc. č. 843/10 o výměře 20 m2 (ostatní plocha). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9.1.2020, kdy obec Chaloupky daruje Domovu Na Výsluní, Hořovice Kč 5 000,00.
- Darovací smlouva ze dne 29.10.2020, kdy obec Chaloupky daruje Svazu neslyšících a nedoslýchavých osob v ČR, z.s., Základní organizaci v Hořovicích Kč 3 000,00.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 9.7.2020, kdy obec Chaloupky pronajímá pí E.J., DiS., nebytové prostory nacházející se v přízemí a 1.patře domu č.p.11 na pozemku st. č. 1 a dále pč. 2 a pč. 3, včetně zařízení za účelem provozování hostinské činnosti, na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.7.2020.
- Nájemní smlouva ze dne 6.10.2020, kdy obec Chaloupky pronajímá p. Bui Q. T., nebytové prostory v 1.NP č.p.76, provozování obchodu se smíšeným zbožím.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 9.7.2020, zveřejněn od 18.6. do 4.7.2020
- ke Kupní smlouvě Neřežím IE-12-6002298 ze dne 6.3.2020, zveřejněn od 25.11. do 30.12.2020
- k Nájemní smlouvě ze dne 6.10.2020, zveřejněn od 21.9. do 6.10.2020

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o kontokorentním úvěru č. 0364440349/20 ze dne 15.1.2020, sjednaná výše Kč 300 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.8.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-6026443/SOBS VB/001 ze dne 22.9.2020. Obec Chaloupky (povinná), ČEZ Distribuce, a.s. (oprávněná), dotčený pozemek parc.č. 248/1 v k.ú. Chaloupky, jedná se o právo umístění, provozování, opravu a obnovu kabelového vedení NN, jednorázová platba ve výši Kč 1 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje v rámci Tematického zadání Životní prostředí - vodní hospodářství ze dne 26.8.2020, kdy Středočeský kraj poskytuje obci Chaloupky neinvestiční dotaci, na akci: Vyhodnocení hydrogeologické situace a stavu zásobování vodu obce s návrhem možných perspektivních lokalit pro další průzkum a realizace průzkumných vrtů, které budou případně využity pro jímání i podzemní vody na zásobování obce, v maximální výši Kč 78 363,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2020.
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2020 ze dne 8.1.2020, kdy obec Chaloupky poskytuje SDH Chaloupky na činnost oddílu mladých hasičů Kč 50 000,00, vyúčtování do 15.1.2021. Žádost SDH Chaloupky ze dne 11.11.2019. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci: Výzva k podání nabídky v rámci zakázky malého rozsahu, Jmenování hodnotící komise ze dne 3.6.2020, Oznámení o jmenování členem hodnotící komise, Čestná prohlášení členů hodnotící komise o neexistenci střetu zájmů ze dne 22.6.2020, Nabídky 10-ti firem, Protokol o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 22.6.2020, Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 23.6.2020, Oznámení o vyřazení nabídky uchazeči 24.6.2020. Z devíti hodnocených nabídek byla vybrána firma STRABAG a.s. s nejnižší nabídkovou cenou, která souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo č. č. 841/TC/DC/2020/016/DCAA ze dne 25.6.2020. Smlouva uveřejněna dne 9.7.2020.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 7 ze dne 30.12.2019 (rozpočet), č. 8 ze dne 11.5.2020, č. 9 ze dne 3.6.2020, č. 10 ze dne 23.6.2020, č. 11 ze dne 8.7.2020, č. 12 ze dne 21.9.2020, č. 13 ze dne 28.12.2020, č. 14 ze dne 15.2.2020 a č. 15 ze dne 3.5.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chaloupky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 Chaloupky:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 37, neboť:

Ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020 ze dne 18.2.2021 u SU 649 - Ostatní výnosy z činnosti je chybně vykázána částka v záporné hodnotě ve výši Kč 3 822,00.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1, neboť:

Skutečný stav účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyl zaznamenán v inventurním soupisu.

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 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Skutečný stav účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyl zaznamenán v inventurním soupisu.
- Ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020 ze dne 18.2.2021 u SU 649 - Ostatní výnosy z činnosti je chybně vykázána částka v záporné hodnotě ve výši Kč 3 822,00.

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	2,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,02 %
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 1 758 495,84 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.

Chaloupky 18.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Irena Kovářiková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiřina Šamanová

.....
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 Chaloupky o počtu 10 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

.....
dne 18.05.2021

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

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