

Čj.: 000009/2022/KUSK
SpZn: SZ_063413/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHALOUPKY

IČ: 00233315

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Chaloupky za rok 2021 bylo zahájeno dne 23.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.04.2022
- 03.09.2021

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:

Chaloupky
Chaloupky 117
267 62 Komárov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Jarmila Štětinová
Ing. Daniela Jeřábková (3.9.2021)
Helena Lišková (3.9.2021)
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 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 právníků 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 21.04.2022 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

- 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
- sestaven na roky 2021 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019, zveřejněn dne 16.1.2020, návrh zveřejněn ve dnech 9.12.2019 - 30.12.2019
- sestaven na roky 2022 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2021, zveřejněn dne 4.1.2022, návrh zveřejněn ve dnech 11.12.2021 - 28.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.12.2020 - 23.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2020 jako schodkový, schodek hrazen finančními prostředky z minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 5.1.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 1.2.2021, zveřejněno dne 3.2.2021
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 1.3.2021, zveřejněno dne 5.3.2021
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 1.4.2021, zveřejněno dne 5.4.2021
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 1.5.2021, zveřejněno dne 6.5.2021
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 1.6.2021, zveřejněno dne 4.6.2021
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 1.7.2021, zveřejněno dne 9.7.2021
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 1.8.2021, zveřejněno dne 4.8.2021
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 1.9.2021, zveřejněno dne 6.9.2021
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 1.11.2021, zveřejněno dne 5.11.2021
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 1.12.2021, zveřejněno dne 6.12.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2021, s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 12.7.2021, návrh zveřejněn ve dnech 24.5.2021 - 8.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2, 31.3., 30.4., 31.5, 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10, 30.11., 31.12. 2021 ze dne 19.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- předložena k 30.6., 31.12. 2021

Účetní deník

- předložen k 30.6., 31.12. 2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 15.6.2021 do faktury č. 150, ke dni 31.12.2021 do faktury č. 320

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 13.8.2021 do faktury č. 202106, ke dni 1.12.2021 do faktury č. 202108

Faktura

- dle knihy přijatých faktur č. 35 ze dne 15.3.2021 - č. 51 ze dne 23.3.2021, č. 116 ze dne 3.6.2021 - č. 137 ze dne 28.6.2021, č. 194 ze dne 3.9.2021 - č. 212 ze dne 22.9.2021, č. 289 ze dne 3.12.2021 – č. 309 ze dne 18.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur č. 202101 ze dne 31.1.2021 - č. 202102 ze dne 31.1.2021, č. 202107 ze dne 1.12.2021 - č. 202108 ze dne 1.12.2021

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 364440349/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu 94-8117131/0710 vedenému u ČNB č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k úvěrovému účtu č. 39560419/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 11 ze dne 2.11.2021
- k úvěrovému účtu č. 420986419/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 5 ze dne 20.3.2021 - č. 6 ze dne 31.3.2021, č. 11 ze dne 20.6.2021 - č. 12 ze dne 30.6.2021, č. 17 ze dne 20.9.2021 - č. 18 ze dne 30.9.2021, č. 23 ze dne 20.12.2021 - č. 24 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 0364440349/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 3112 - č. 3168, č. 6302 - č. 6368, č. 9446 - č. 9499, č. 12613 - č. 12668
- k běžnému účtu 94-8117131/0710 vedenému u ČNB č. 550305 - č. 550306, č. 550612 - č. 550614, č. 550920 - č. 550922, č. 551228 - č. 551229
- k úvěrovému účtu č. 39560419/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 330303, č.330606, č. 330909, č. 330911
- k úvěrovému účtu č. 420986419/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 440305 - č. 440306, č. 44012 - č. 440613, č. 440918 - č. 440919, č. 441224 - č. 441225
- k převodu hospodářského výsledku č. 6001
- k předpisu mezd č. 6000

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 3. 9. 2021 v 7.50 hod. činí Kč 377,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 990377 ze dne 2. 9. 2021.

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- č. 990033 ze dne 1. 3. 2021 - č. 990051 ze dne 31. 3. 2021, č. 990097 ze dne 1. 6. 2021 - č. 990135 ze dne 30. 6. 2021, č. 990172 ze dne 1.9.2021 - č. 990189 ze dne 30.9.2021, č. 990223 ze dne 1.12.2021 - č. 990232 ze dne 29.12.2021

Evidence poplatků

- místní poplatky - program Gordic, dle jednotlivých poplatníků

Evidence závazků

- vedena v programu Gordic

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021.

Mzdová agenda

- výplatnice za období 04 - 09/2021 u vybraných pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 28.6.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 29.6.2021. Obec Chaloupky kupuje na základě výsledku výběrového řízení od firmy Auto Trutnov, s.r.o., dopravní automobil v provedení "Z", kategorie podvozku 1. Kupní cena činí Kč 1,071.741 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Smlouva zveřejněna v Registru smluv dne 30.6.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 2.6.2021. Obec Chaloupky jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s., jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy jsou pozemky 59/1, 59/5, 62/26 v k.ú. Chaloupky. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 6.000,00.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2.2.2021. Středočeský kraj poskytuje obci Chaloupky dotaci ve výši Kč 423.000,00. Určeno na opravu místních komunikací. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2020. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 8.1.2021. Obec Chaloupky poskytuje SDH Chaloupky dotaci ve výši Kč 50.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2020.

Dohody o provedení práce

- uzavřená s pracovníkem č. 256 z evidence mzdového programu na pomocné práce při opravě a údržbě obecního majetku - sjednáno do 30.9.2021, v rozsahu 40 hodin,
- uzavřená s pracovníkem č. 257 z evidence mzdového programu na pomocné práce při opravě a údržbě obecního majetku - sjednáno do 30.9.2021, v rozsahu 30 hodin,
- uzavřená s pracovníkem č. 258 z evidence mzdového programu na pomocné práce při opravě a údržbě obecního majetku - sjednáno do 30.9.2021, v rozsahu 30 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Chaloupky - dopravní automobil". Výzva zveřejněna ve dnech 17.5.2021 - 2.6.2021. Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 2.6.2021. Z oslovených uchazečů byla dle zadaných podmínek doručena 1 nabídka. Komise doporučuje uzavřít Kupní smlouvu s firmou Auto Trutnov, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč 1,071.741,00 bez DPH. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2021. Dne 29.6.2021 podepsána s vybraným uchazečem Kupní cena, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. Smlouva zveřejněna v Registru smluv dne 30.6.2021

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána na KÚSK dne 12.7.2021

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- nápravná opatření schválena zastupitelstvem obce dne 28.6.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 13 ze dne 28.12.2020, č. 14 ze dne 15.2.2021, č. 15 ze dne 3.5.2021, č. 16 ze dne 28.6.2021, č. 17 ze dne 20.9.2021, č. 18 ze dne 27.12.2021- 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 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:

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

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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". 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.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 5301 ze dne 31.5.2021.

- **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.

NAPRAVENO

Skutečné stavy všech účtů byly zaznamenány v inventurních soupisech k 31.12.2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chaloupky 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	1,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,63 %
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 1 527 223,84 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 21.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jarmila Štětinová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

(dne 21.4.2022 nepřítomna)

Helena Lišková

.....
kontrolorka
(dne 21.4.2022 nepřítomna)

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

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. 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 21.04.2022

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Jarmila Štětínová
2	1 x	Obec Chaloupky	František Charvát