

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHÁŘOVICE

IČ: 00508390

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Chářovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 06.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 29.05.2023

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:

Chářovice
Chářovice 4
257 41 Týnec nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Mgr. Zuzana Krajánková - starostka
Petra Kubásková - 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 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 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 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 29.05.2023 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 8.12.2020, zveřejněn dne 9.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 10.11.2020 - 9.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 16.11.2021 - 15.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2021 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 22.2.2022, zveřejněno dne 28.2.2022
- č. 3 dne 31.5.2022, zveřejněno dne 15.6.2022
- č. 4 dne 10.8.2022, zveřejněno dne 11.8.2022
- č. 7 dne 9.12.2022, zveřejněno dne 8.1.2023
- schvalována starostkou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 7.12.2021:
- č. 2 dne 28.4.2022, zveřejněno dne 16.5.2022
- č. 5 dne 23.9.2022, zveřejněno dne 21.10.2022
- č. 6 dne 21.11.2022, zveřejněno dne 9.12.2022
- č. 8 dne 30.12.2022, zveřejněno dne 25.1.2023

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 8.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 15.5.2022 - 19.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022, odeslán 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022, odeslán 17.2.2023

Rozvaha

- k 31.12.2022, odeslána 17.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022, odeslána 17.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 1 až č. 143

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 1

Faktura

- došlé - č. 115 až č. 139

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9112121/0710, Česká národní banka, č. 24 ze dne 5.10.2022 až č. 31 ze dne 30.12.2022

- k účtu č. 320056329/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 008 za období 1.11.2022 - 30.11.2022 až č. 009 za období 1.12.2022 - 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 94-9112121/0710 - č. 20035 až č. 20046
- k účtu č. 320056329/0800 - č. 50544 až č. 50675
- k pokladně - č. 60029 až č. 60045, č. 60073 až č. 60099
- předpisy faktur došlých - č. 03109 až č. 03133
- opravné doklady - č. 300013
- vnitřní účetní doklady - č. 90010, 90016 - 90017, 90023, 90028, 90030, 90032 - 90034

Pokladní kniha (deník)

- za období 5, 6 a 11, 12/2022

Pokladní doklad

- příjmové - č. P14 ze dne 15.5.2022 až č. P15 ze dne 31.5.2022, č. P18 ze dne 21.12.2022
- výdajové - č. V16 ze dne 2.5.2022 až č. V30 ze dne 20.6.2022, č. V56 ze dne 2.11.2022 až č. V81 ze dne 29.12.2022

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a dohodám o pracovní činnosti za rok 2022

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy r. 2022 (kontrolované období 11 - 12/2022) - neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2021 ze dne 31.5.2022

Smlouvy o dílo

- Příkazní smlouva ze dne 14.6.2022 uzavřená s příkazníkem - Rota Group, a.s., Praha 4 - Michle, IČ 27967344 na služby "Výkon funkce technického dozoru stavby a koordinátora BOZP na stavbě "Vodovod Chářovice - připojení na Posázavský vodovod"", v ceně služby celkem Kč 490.000,00 bez DPH tj. Kč 592.600,00 vč. DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2022.

Darovací smlouvy

- ze dne 14.6.2022 uzavřená s příjemcem ZO ČSOP Vlašim, IČ 18595677, předmět - finanční pomoc ve výši Kč 2.500,00 na "péči o zraněná volně žijící zvířata", schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2022
- ze dne 1.6.2022 uzavřená s příjemcem Linka bezpečí, z.s., Praha 8, IČ 61383198, předmět - finanční dar ve výši Kč 1.000,00 na "činnost obdarovaného", schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2022

Smlouvy o půjčce

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. 1/2022 ze dne 8.6.2022 uzavřená s příjemcem - SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Chářovice, IČ 65262425, předmět - bezúročná návratná finanční výpomoc v částce Kč 160.000,00 na "úhradu Požární sportovní stříkačky" na období do 30.11.2023, poskytnutí návratné finanční výpomoci schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2022 na základě žádosti ze dne 17.5.2022. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 18.6.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IP-12-6021313 ze dne 11.8.2022 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 3854 v k.ú. Chářovice, zřízeno úplatně Kč 3.100,00 + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 10.8.2022.
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IP-12-6020607/VB/01 ze dne 23.2.2022 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemkům p.č. 3745, 3747 v k.ú. Chářovice, zřízeno úplatně Kč 3.500,00 + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2022 o poskytnutí účelového finančního příspěvku obce Chářovice ze dne 5.1.2022 uzavřená s příjemcem - RUAH o.p.s., Benešov, IČ 24312355 v částce Kč 10.000,00 na "pokrytí provozních výdajů při zajišťování péče", poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 7.12.2021 na základě žádosti ze dne 22.11.2021. Finanční vyúčtování dotace - Závěrečná zpráva ze dne 12.10.2022.
- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2022 o poskytnutí dotace ze dne 24.2.2022 uzavřená s příjemcem SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Chářovice, IČ 65262425 v částce Kč 20.000,00 na "úhradu materiálového vybavení pro sportovní družstva dětí a dospělých, úhradu výdajů spojených s účastí na soutěžích a při pořádání soutěží, úhradu provozních kapalin do soutěžních požárních stříkaček, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2022 na základě žádosti ze dne 14.2.2022. Finanční vypořádání dotace ze dne 12.12.2022.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 22.3.2022 v rozsahu 15 hodin týdně (účetní obce)

Dohody o provedení práce

- ze dne 11.11.2022 v rozsahu 1 hodina (údržba techniky a výcvik člena jednotky SDH)
- ze dne 1.11.2022 v rozsahu 50 hodin (vedení kroniky obce v roce 2022)
- ze dne 17.10.2022 v rozsahu 300 hodin (práce ve spisové službě)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Výkon funkce technického dozoru stavby a koordinátora BOZP na stavbě Vodovod Chářovice - připojení na Posázavský vodovod", zejména: výzva a zadávací dokumentace ze dne 4.4.2022, prováděcí dopis ze dne 4.4.2022 (datové zprávy, oslovení 3 zájemci), protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 25.4.2022, zpráva o hodnocení nabídek, posouzení kvalifikace a úplnosti nabídek ze dne 2.5.2022, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 31.5.2022 (souhlas s uzavřením smlouvy), Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 31.5.2022 - kritérium nejnížší nabídkové ceny bez DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (příkazní smlouva ze dne 14.6.2022, příkazník - RotaGroup, a.s., Praha 4-Michle, IČ 27967344, cena bez DPH Kč 490.000,00).

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

- dopis ze dne 7.6.2022, doručen přezkoumávajícímu orgánu ze dne 7.6.2022 pod č.j. 071734/2022/KUSK

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2021, 22.2., 31.5., 10.8., 16.10., 9.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chářovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Chářovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Vyhlasčka 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

§ 45, neboť:

Obec v Příloze k 31.12.2021 v části C.2 - Snížení stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti chybně vykázala částku Kč 52.883,40, ačkoliv dle Rozvahy k 31.12.2021 činil obrát účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na straně MD Kč 74.200,48.

NAPRAVENO

Vysvětlující a doplňující informace v příloze k 31.12.2022 v částech C.1 a C.2 jsou správně vykázány, chyba se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chářovice za rok 2022 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	3,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 4 210,00 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.

Chářovice 29.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

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.

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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Mgr. Zuzana Krajánková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chářovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Zuzana Krajánková
starostka obce Chářovice

.....
dne 29.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Chářovice	Mgr. Zuzana Krajánková