

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 078570/2023/KUSK

Čj.: 089819/2023/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHÁŘOVICE

IČ: 00508390

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 07.05.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku (na adrese):

Chářovice

Chářovice 4

257 41 Týnec nad Sázavou

Kontrolní osoba pověřená výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Špergerová

Zástupci územního celku:

Mgr. Zuzana Krajánková - starostka

Petra Kubásková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová ze dne 20.02.2024 pod č.j. 024693/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 7.5.2024 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
- na roky 2024 - 2025 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2022, zveřejněn dne 16.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 19.11.2022 - 16.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 19.11.2022 - 16.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2022 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 1.2.2023, zveřejněno dne 24.2.2023
- č. 2 dne 14.4.2023, zveřejněno dne 10.5.2023
- č. 3 dne 26.5.2023, zveřejněno dne 13.6.2023
- č. 4 dne 28.6.2023, zveřejněno dne 22.7.2023
- č. 5 dne 20.9.2023, zveřejněno dne 18.10.2023
- č. 6 dne 27.10.2023, zveřejněno dne 24.11.2023
- č. 8 dne 15.12.2023, zveřejněno dne 29.12.2023
- schvalená starostkou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 9.12.2022:
- č. 7 dne 30.11.2023, zveřejněno dne 7.12.2023

Závěrečný účet

- projednán společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 28.6.2023
- návrh zveřejněn od 31.5.2023 dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2023, odeslán 20.4.2024

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2023, odeslán 22.2.2024

Rozvaha

- ke dni 31.12.2023, odeslána 22.2.2024

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2023, odeslána 22.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická rozvaha za období 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- č. 423000001 - č. 423000133 ze dne 31.12.2023

Kniha odeslaných faktur

- č. 2300001 ze dne 10.11.2023

Faktura

- došlé č. 42300087, č. 42300101, č. 42300112, č. 42300118 - č. 42300124, č. 42300126, č. 42300128, č. 42300130 za období od 12.9.2023 do 28.12.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 320056329/0800, Česká spořitelna, a.s. č. 168 - 176 za období od 20.12.2023 do 31.12.2023, č. 144 - č. 149 za období od 12.11.2023 - do 17.11.2023
- k základnímu účtu č. 94-9112121/0710, Česká národní banka, č. 25 - č. 32 za období od 1.11.2023 do 29.12.2023
- k úvěrovému účtu 713431169/0800, Česká spořitelna, a.s, č. 6 - č. 9 za období od 1.9.2023 do 31.12.2023
- k podílovému fondu ke dni 31.12.2023
- k portfoliu SAB servis za měsíc 12/2023

Účetní doklad

- k pokladně č. 420032 - č.420039, č. 420060 - č. 420069, č. 410041 - č. 410042, č. 410047 - č. 410051
- k běžnému účtu č. 320056329/0800, č. 110601 - č. 110610, č. 110690 - č. 110716
- k základnímu účtu č. 94-9112121/0710, č. 120038 - 120051
- k úvěrovému účtu 713431169/0800, č. 140015 - č. 140033
- k podílovému fondu č. 150001 - č. 150004
- k portfoliu SAB servis č. 130019 - 130020
- k předpisu mezd 12/2023 č. 610044
- k dotaci ze dne 21.11.2023 č. 610039
- k dotaci ze dne 30. 8.2023 č. 610026
- k přeúčtování hospodářského výsledku č. 610018
- ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. 610038
- k nájemní smlouvě č. 610031
- k darovací smlouvě č. 110334

Pokladní kniha (deník)

- za období 5,11,12/2023

Pokladní doklad

- příjmové č. P23000041 - P23000042, výdajové č. V23000032 - V23000039 za období od 1.5.2023 do 31.5.2023
- příjmový č. P23000047, výdajové č. V23000060 - č. V23000065 za období od 1.11.2023 do 29.11.2023
- příjmové č. P23000048 - P23000051, výdajové č. V23000066 - V 23000069 za období od 6.12. 2023 - 29.2.2023

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce za rok 2023

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za rok 2023 - neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2022 ze dne 28.6.2023

Darovací smlouvy

- ze dne 8.6.2023 uzavřená s příjemcem hospic Tři, z.ú., IČO 18623433, finanční dar ve výši 5 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2023.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva na dobu určitou - 10 let, nemovitá věc - Budova hasičské zbrojnice č.p. Chářovice 38, dolní pravá garáž, cena 100,- Kč za rok, uzavřená dne 26.2.2023, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.2.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě - návrh zveřejněn 8.2.2023 - 24.2.2023

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 21.4.2023, Česká spořitelna a.s., úvěrová částka 12 000 000,- Kč, splátky od 20.1.2024 do 20.11.2042, zastupitelstvo obce schválilo dne 14.4.2023.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 31.10.2023 uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p.č. 3746/5 k.ú. Chářovice za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy - kabelové vedení NN, zřízeno úplatně za 2000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo věcné břemeno dne 27.10.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021-2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Technická infrastruktura ze dne 21.11.2023, v maximální výši 167 000,- Kč, Projekt "Oprava kanalizace - Chářovice", evidenční číslo FRV/VEI/052036/2023, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce 27.10.2023, nepřezkoumáváno, použito podpůrně.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené z Operačního programu Životní prostředí pro období 2021 - 2027 v rámci Specifického cíle "1.4 Podpora přístupu k vodě a udržitelného hospodaření s vodou" ze dne 30.8.2023, v maximální výši 3 613 789,- Kč, Projekt "Vodovod - Chářovice", evidenční číslo ISF/ŽIV/051684/2023, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce 2.8.2023, nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 4/2023 ze dne 19.4.2023 uzavřená s příjemcem dotace Myslivecké sdružení Číhadla Chářovice z.s., IČ 48927741 v částce 5 000,- Kč na úhradu materiálového vybavení pro činnost spolku, poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 14.4.2023, vyúčtování dotace do 11.12.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2023 v rozsahu 3 hodin (práce IT)
- ze dne 2.1.2023 v rozsahu 33 hodin (oprava altánu)

Smlouvy ostatní

- Rámcová smlouva o podmínkách vydávání a odkupování podílových listů ze dne 4.7.2023, ATRIS investiční společnost, ZO schválilo 28.6.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2023 vnitřní platový předpis, zastupitelstvo obce schválilo dne 9.12.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2022, 1.2., 24.2., 14.4., 26.5., 28.6., 2.8., 20.9., 27.10., 15.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 3 000,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 35 703 792,19 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2023 činil 12 000 000,- Kč, což je 113,49 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Chářovice 07.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Ing. Monika Špergerová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.