

Čj.: 085723/2021/KUSK
SpZn: SZ_076364/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHABEŘICE

IČ: 00236101

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Chabeřice za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.09.2021
- 22.02.2022

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:

Chabeřice
Chabeřice 9
285 22 Zruč nad Sázavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

MVDr. Petr Záruba - starosta
Hana Pergrová - 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 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 22.02.2022 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

- návrh střednědobého výhledu rok 2019 - 2021, zveřejněn 15.2.2018 - 3.3.2018
- na rok 2019 - 2021 schválen zastupitelstvem obce 5.3.2018, zveřejněn 8.3.2018
- návrh střednědobého výhledu rok 2022 - 2024, zveřejněn 13.12.2019 - 29.12.2019
- na rok 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem obce 30.12.2019, zveřejněn 31.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2021 zveřejněn 29.11.2020 - 13.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem 14.12.2020, příjmy celkem 5.292.000,- Kč, výdaje celkem 6.655.330,- Kč, financování 1.363.330,- Kč (zapojení finančních prostředků z minulých let, zveřejněn 15.12.2020)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 26.4.2021, zveřejněno 4.5.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 10.5.2021, zveřejněno 17.5.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 21.6.2021, zveřejněno 9.7.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 13.9.2021, zveřejněno 11.10.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 11.10.2021, zveřejněno 2.11.2021
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněno 30.12.2021
- č. 7 schválené starostou obce dne 31.12.2021 na základě pověření zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněno 29.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2021 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn od 16.7.2021
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 4.6.2021 - 21.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2021
- k 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2021 ze dne 20.9.2021
- k 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Rozvaha

- k 31.8.2021 ze dne 20.9.2021
- k 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.8.2021 ze dne 20.9.2021
- k 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická hlavní kniha 08/2021 ze dne 20.9.2021
- analytická hlavní kniha 12/2021 ze dne 16.2.2022

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 ze dne 2.2.2022 (celkem 272 dodavatelských faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 ze dne 22.2.2022 (celkem 9 odběratelských faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 710052 - 710096, 710144 - 710176, 710219 - 710272
- odběratelské faktury č.: 32021003 - 32021009

Bankovní výpis

- č.: 7 - 12, 19 - 24, 31 - 36 běžného účtu ČS a.s. 443555339/0800
- č.: 8 - 22, 30 - 33 dotačního účtu ČNB 94-4716161/0710

Účetní doklad

- č.: 610001 - 610005, 610007 - 610009, 610014, 610028, 610030, 610037, 610038, 610044 - 610050, 610056, 610059 - 610061, 610063, 610064, 920003, 920013, 930001

Pokladní kniha (deník)

- za období 03, 12/2021
- Stop stav pokladní hotovosti k 24.9.2021 (7:50 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 6.604,- Kč

Pokladní doklad

- č. 21000077 - 21000125, 21000512 - 21000553

Evidence poplatků

- k 31.12.2021 poplatky za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 05, 08/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 a 27.6.2019
- Měsíční odměny zastupitelů za období 05, 08,/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce 21.6.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 21028/2021 uzavřená dne 13.9.2021 se zhotovitelem Jan Březina, Bohouňovice I na realizaci zakázky "Oprava místních komunikací - Chabeřice - Čížov", cena díla 4.220.380,- Kč bez DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 11.10.2021 s projektantem Ing. arch. R. Juklem, ČKA č. 962 na zpracování územního plánu obce Chabeřice, cena díla 165.000,- Kč
- Smlouva o dílo uzavřená dne 11.10.2021 s R.Měkotou IČO: 64167712 na provádění zimní údržby komunikací v obci Chabeřice

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

- Kupní smlouva ze dne 17.8.2021 na prodej pozemku p.č. 432/2 o výměře 160 m2 v k.ú. Chabeřice, prodávající obec Chabeřice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 11.8.2021 na nákup pozemku p.č. 482/17 o výměře 574 m2 v k.ú. Chabeřice, prodávající Záveská a spol., v.o.s. Mladá Boleslav, kupující obec Chabeřice
- Kupní smlouva ze dne 12.7.2021 na prodej pozemku p.č. 964/41 (původní číslování 964/26) o výměře 278 m2 v k.ú. Chabeřice, prodávající obec Chabeřice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva s výhradou zpětné koupě uzavřená 11.1.2021 na prodej pozemku p.č. 2594/7 o výměře 1334 m2 v k.ú. Chabeřice, prodávající obec Chabeřice, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19.4.2021, finanční dar ve výši 5.000,- Kč, dárce fyzická osoba, obdarovaný obec Chabeřice

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu klubovny nohejbalového hřiště nedatovaná, pronajímatel obec Chabeřice, nájemce SDH Chabeřice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na pronájem prostor nohejbalového hřiště s budovami na pozemku p.č. 211/4, zveřejněný 4.6.2021 - 21.6.2021
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 432/2 o výměře 160 m² v k.ú. Chabeřice, zveřejněný 7.5.2021 - 23.5.2021
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 964/26 o výměře 300 m² v k.ú. Chabeřice, zveřejněný 19.10.2020 - 9.11.2020
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 2594/7 o výměře 1334 m² v k.ú. Chabeřice, zveřejněný 12.10.2020 - 1.12.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6008989/VB/1, Čížov - nn, chaty, impedance ze dne 6.1.2021, povinná obec Chabeřice, oprávněný ČEZ Distribuce a.s.
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-6029569, k.ú. Chabeřice, ze dne 20.12.2021, budoucí povinná obec Chabeřice, budoucí oprávněný ČEZ Distribuce a.s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Registrace akce vydaná Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 29.6.2021, id.č. 117D8210A7908, investiční dotace v max. 085723/2021/KUSK

- výši 4.221.963,- Kč na realizaci akce "Oprava místních komunikací - Chabeřice - Čížov"
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 24.5.2021, investiční dotace ve výši 399.300,- Kč na realizaci projektu "Rekonstrukce návsi Chabeřice a Holšice"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2021 zápis do obecní kroniky
- ze dne 4.1.2021 prodej potravin a zboží v prodejně v Chabeřicích
- ze dne 4.1.2021 prodej potravin a zboží v prodejně v Chabeřicích

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 29.6.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 14.12.2020, 26.4.2021, 10.5.2021, 21.6.2021, 13.9.2021, 11.10.2021, 16.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chabeřice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, nehospoďarila 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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

právníckou 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 Chabeřice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26, neboť:**

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.8.2021 došlo k překročení závazných ukazatelů rozpočtu na § 3329, 3631, 3639, 5269.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, k 31.12.2021 se nedostatek neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce vložit pozemek p.č. 2944 v k.ú. Chabeřice nebyl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v zastupitelstvu obce. Zastupitelstvo obce dne 15.7.2020 schválilo nepeněžitý vklad vodovodu a pozemku p.č. 2944 v k.ú. Chabeřice, záměr zveřejněný 29.6.2020 - 19.7.2020 obsahoval jako předmět vkladu pouze vodovod, po zveřejnění záměru obce vložit vodovod a pozemek p.č. 2944 v k.ú. Chabeřice v termínu 16.9.2020 - 30.9.2020 již zastupitelstvo obce znovu záležitost nepeněžitého vkladu neprojednalo a neschválilo.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce 21.6.2021 znovu schválilo vklad majetku a dále přijalo systémové nápravné opatření.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Chabeřice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,61 %
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 10 000,00 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.

Chabeřice 22.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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. 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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan MVDr. Petr Záruba, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chabeřice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

MVDr. Petr Záruba
starosta obce Chabeřice

.....
dne 22.02.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Chabeřice	MVDr. Petr Záruba