

Čj.: 003764/2022/KUSK
SpZn: SZ_065940/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

CHARVATCE

**IČ: 00509116
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Charvatce za rok 2021 bylo zahájeno dne 22.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.12.2021
- 18.03.2022

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:

**Charvatce
Charvatce 78
294 45 Jabkenice**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová (21.12.2021)**

Zástupci obce:

**Ing. Oldřich Pulda - starosta
Klára Barešová - administrativní
pracovník**

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 právníckými 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 právníckých 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 18.03.2022 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

- na roky 2021 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2020, zveřejněn dne 7.6.2020, návrh zveřejněn od 4.5.2020 do 26.5.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 24.11.2020 do 10.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 5.1.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 11.12.2020 a 22.10.2021 (navýšení) pro Mateřskou školu Lipová Charvatce

Rozpočtová opatření

- č. 2021-1 - schváleno starostou obce dne 2.1.2021, zveřejněno dne 15.1.2021
- č. 2021-2 - schváleno starostou obce dne 1.3.2021, zveřejněno dne 15.3.2021
- č. 2021-3 - schváleno starostou obce dne 7.4.2021, zveřejněno dne 8.5.2021
- č. 2021-4 - schváleno starostou obce dne 27.5.2021, zveřejněno dne 16.6.2021
- č. 2021-5 - schváleno starostou obce dne 29.6.2021, zveřejněno dne 14.7.2021
- č. 2021-6 - schváleno starostou obce dne 30.7.2021, zveřejněno dne 27.8.2021
- č. 2021-7 - schváleno starostou obce dne 30.8.2021, zveřejněno dne 23.9.2021
- č. 2021-8 - schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 13.10.2021
- č. 2021-9 - schváleno starostou obce dne 29.10.2021, zveřejněno dne 29.11.2021
- č. 2021-10 - schváleno starostou obce dne 29.11.2021, zveřejněno dne 15.12.2021
- č. 2021-11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněno dne 31.12.2021
- změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1 ze dne 2.1.2021, č. 2 ze dne 1.2.2021, č. 3 ze dne 1.3.2021, č. 4 ze dne 1.4.2021, č. 5 ze dne 30.8.2021, č. 6 ze dne 30.9.2021, č. 7 ze dne 29.10.2021, č. 8 ze dne 29.11.2021, č. 9 ze dne 29.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce zastupitelstvem obce dne 7.6.2021 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 16.6.2021, návrh zveřejněn od 19.5.2021 do 7.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 16.3.2021, 30.4.2021 ze dne 12.5.2021, 30.6.2021 ze dne 13.7.2021, 30.9.2021 ze dne 13.10.2021, 30.11.2021 ze dne 10.12.2021, 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 30.11.2021 ze dne 17.12.2021, 31.12.2021 ze dne 15.2.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v excel. tabulce Kniha došlých faktur – č.: 1 - 102, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v excel. tabulce KVF 2021 – č.: 20211 - 20216, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 34 - 40, 94, 93, 97, 98, 100, 102
- odběratelská - č.: 20216

Bankovní výpis

- k účtu č. 123-4548350207/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (sbírka) - č.: 7
- k účtu č. 30820181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 6, 12
- k účtu č. 94-12219181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 12 - 15, 29 - 30
- NM03435 - výpis za období 01.12.2021 - 31.12.2021

Účetní doklad

- k č. 123-4548350207/0100 - č.: 300001 - 300006
- k č. 30820181/0100 - č.: 100237 - 100275, 100541 - 100584
- k č. 94-12219181/0710 - č.: 200017 - 200022, 200041 - 200043
- č.: 20003, 20007, 20016, 20021
- č.: 4400034 - 4400040, 4400094, 4400093, 4400097, 4400098, 4400100, 4400102
- č.: 5500013
- č.: 6600002, 6600008
- č.: 7700006, 7700011 - 7700013
- č.: 8800006
- č.: 1100070 - 1100077, 1100155 - 1100176

Pokladní kniha (deník)

- vedena v excel tabulce za období červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 21.12.2021 v 10:50hod. činí Kč 28.185,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 115 ze dne 20.12.2021

Pokladní doklad

- č.: 44 - 50, 105 - 119

Evidence poplatků

- vedena excel tabulkách - místní poplatky za psy a TKO k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v excel. tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 19.12.2021, inventurní soupisy pouze účtů 018, 019, 021, 022, 028, 029, 042, 902, 999, Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 31.1.2022

Mzdová agenda

- mzdový list 2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 2021 - neuvolněný starosta a místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 7.6.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Charvatce za rok 2020 ze dne schválení 7.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 25.3.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 9.2.2022 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 9.2.2022 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne č. 1/2021 ze dne 21.9.2021 uzavřena se zhotovitelem Hřiště hrou s.r.o., Turnov na akci "Dětské hřiště v Topolové", cena díla Kč 1.221.972,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 21.4.2021, kupující devět fyzických osob, obec prodává pozemek p.č. 859/1 o výměře 282m², p.č. 859/2 o výměře 120m², p.č. 859/3 o výměře 300m², p.č. 859/4 o výměře 306m², p.č. 859/5 o výměře 289m², p.č. 859/6 o výměře 215m², p.č. 859/7 o výměře 269m² vč. trvalý travní porost v k.ú. Charvatce u Jabkenic, celková kupní cena Kč 178.100,00

Smlouvy o výpůjčce

- Dohoda ze dne 2.6.2021, skupina sportovců v Charvatcích jako neregistrovaný fotbalový klub, obec se zavazuje zpřístupnit areál víceúčelového hřiště a zázemí ke hřišti určenému

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 21.4.2021 - zveřejněn od 30.10.2020 do 30.11.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce ze dne 7.7.2021, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, Ič. 117D8210H6211, investiční dotace ve výši 1.063.732,00 na akci "Dětské hřiště v Topolové - obec Charvatce"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku č. 1/2021 ze dne 16.6.2021, příjemce Spolek přátel Charvátců, příspěvek ve výši Kč 15.480,00 pro účely podpory rozvoje Spolku přátel Charvátců v roce 2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku č. 2/2021 ze dne 9.9.2021, příjemce Sbor dobrovolných hasičů (SDH), příspěvek ve výši Kč 35.000,00 pro účely podpory rozvoje Sboru dobrovolných hasičů (SDH) v roce 2021, jedná se o pořízení slavnostního praporu
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku č. 3/2021 ze dne 9.9.2021, příjemce Sbor dobrovolných hasičů (SDH), příspěvek ve výši Kč 20.000,00 pro účely podpory rozvoje Sboru dobrovolných hasičů (SDH) v roce 2021, jedná se o zajištění slavnosti SDH a obce při příležitosti představení praporu a zajištění dětského dne

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2021 uzavřena s os. č. 46 na období od 2.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod., sekání obecních ploch a údržbové práce obce
- ze dne 17.12.2021 uzavřena s os. č. 644 na období od 1.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 200hod., sekání vlastním traktorem, vyhrnování sněhu a traktorem a radlicí drobné údržbářské a řemeslnické práce

Smlouvy ostatní

- Dohoda o zaručení zhodnocení investice ze dne 14.7.2021, společnost Českomoravská Nemovitostní a.s., Praha, obec investuje finanční prostředky ve výši Kč 3.000.000,00 do fondu NEMO Fund, ISIN LI0466188294 na dobu 365 dní

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na investiční akci "Dětské hřiště v Topolové", zhotovitel Hřiště hrou s.r.o., Turnov, cena díla Kč 1.221.972,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2014, o místním poplatku za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu vodovodu, kanalizace, plynofikace a elektrické energie, účinnost od 1.3.2014 - použito podpůrně k pokladnímu dokladu č. 106 ze dne 1.12.2021

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

- dopisem ze dne 21.6.2021 č.j. 077964/2021/KUSK

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26.5.2020, 10.12.2020, 7.6.2021, 8.9.2021, 21.10.2021, 16.12.2021
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2021 ze dne 29.1.2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Mateřské školy Lipová Charvatce, kontrolované období 1.9.2020 do 31.12.2020
- Protokol č. 2/2021 ze dne 27.11.2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Mateřské školy Lipová Charvatce, kontrolované období 1.1.2021 do 30.9.2021

V kontrolovaném období obec Charvatce, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 Charvatce:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 031, 041, 052, 078, 079, 081, 082, 088, 089, 194, 231, 253, 311, 314, 315, 321, 331, 337, 342, 381, 383, 384, 385, 388, 389, 401, 403, 406, 407, 408, 432, 924, 971 a všechny ostatní nulové účty.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 76 odst. 5, neboť:

Neuvolněnému místostarostovi obce, byla za období 12/2021 poskytnuta mimořádná odměna ve výši Kč 10.000,00. Dle předložených zápisů z jednání zastupitelstva obce, nebyla mimořádná odměna odůvodněna a projednána jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo prokazatelným způsobem rozpočtové opatření č. 6 ze dne 30.7.2021 a č. 7 ze dne 30.8.2021 (schváleno starostou obce nad rámec zmocnění k provádění rozpočtových opatření).

NAPRAVENO

Předložením rozpočtového opatření č. 11, které bylo řádně schváleno zastupitelstvem obce.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 85 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce, neboť, finanční příspěvek ve výši Kč 50.000,00, byl poskytnut z běžného účtu obce č. 30820181/0100 dne 29.7.2021 na účet č. 123-4608780277/0100 zřízený obci Charvatce pro konání sbírky dle Osvědčení ze dne 8.7.2021. Výtěžek ve výši Kč 95.750,00 ze sbírky včetně prostředků obce byl poukázán na transparentní účet obce Hrušky (123-4548350207/0100) dne 29.7.2021. Dle zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 8.9.2021 je v odstavci "Obecní zastupitelstvo bere na vědomí" bod 8 "Do obce Hrušky obec a občané poskytnuli dar z veřejné sbírky v hodnotě 95000 Kč."

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, tak aby se chyba již neopakovala.

§ 92 odst. 1, neboť:

Zasedání zastupitelstva obce se uskutečnilo (dle předložených zápisů ze zasedání) dne 10.12.2020 a poté až dne 7.6.2021.

NAPRAVENO

Systémovým nápravným opatřením, jehož účinnost byla ověřena ke dni konečného přezkoumání.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec prokazatelně neporovnala inventurní soupisy pozemků v majetku obce Charvatce se stavem v katastru nemovitostí ke dni 31.12.2020, neboť inventurní komise měla v průběhu inventur k dispozici výpis z LV č. 10001 pro obec Charvatce a k.ú. Charvatce u Jabkenic prokazující stav evidovaný k datu 25.1.2021. Podotýkáme, že byl předložen LV č. 240 pro obec Charvatce a k.ú. Charvatce u Jabkenic, kde není jako vlastník pozemku uvedena obec, ale soukromé osoby. Správně měl být předložen LV č. 240 pro obec Charvatce a k.ú. Chudíř.

NAPRAVENO

Předložením LV 10001 pro k.ú. Charvatce u Jabkenic a LV 240 pro k.ú. Chudíř prokazující stav evidovaný k 31.12.2021 pro vlastnické právo obce Charvatce.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva, v případě Dohody o provedení práce uzavřené dne 11.9.2020 na období od 11.9.2020 do 31.12.2020.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena v případě schválení pracovně právního vztahu se zastupiteli ze dne 16.12.2021 a uzavřením dohody o provedení práce s os. č. 644 ze dne 17.12.2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Charvatce za rok 2021 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.)

- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 031, 041, 052, 078, 079, 081, 082, 088, 089, 194, 231, 253, 311, 314, 315, 321, 331, 337, 342, 381, 383, 384, 385, 388, 389, 401, 403, 406, 407, 408, 432, 924, 971 a všechny ostatní nulové účty.

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	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,90 %
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 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.

Charvatce 18.03.2022

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD ⑧
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Marcela Pavlíčková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová (nepřítomna 18.03.2022)

.....
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 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Oldřich Pulda, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Charvatce ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Oldřich Pulda
starosta obce Charvatce




.....
dne 18.03.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Charvatce	Ing. Oldřich Pulda

Upozornění:

- **Závazné ukazatele zřízené příspěvkové organizaci** - Zastupitelstvo obce schválilo dne 10.12.2020 závazný ukazatel pro Mateřskou školu Lipová ve výši Kč 85.000,00, ale při rozpisu rozpočtu nebyl závazný ukazatel pořízen na položku 5331 - Neinv. příspěvky zřízeným PO. Pořízen byl, až rozpočtovým opatřením č. 4 ze dne 27.5.2021. Podotýkáme, že dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 30.4.2021 nebyl žádný příspěvek poskytnut.
- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).
- **Stavby** - Doporučujeme větší důslednost v případě analytického členění účtu 021 - Stavby, neboť dle výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2021 je vykázána v oddíle G. - doplňující informace k položce "A.II.3. Stavby" - "G1" Bytové domy a bytové jednotky hodnota Kč 1.534.656,00, ale dle inventurního soupisu se jedná o stavbu "Dětské hřiště Topolová" SU 021 AU 09.