

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### CHALOUPKY

IČ: 00233315

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Chaloupky za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.05.2023
- 05.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Chaloupky  
Chaloupky 117  
267 62 Komárov

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiřina Šamanová  
Irena Kovářiková  
Ing. Jarmila Štětínová

#### Zástupci obce:

František Charvát - starosta (05.09.2022)  
Libor Dbalý – místostarosta (29.05.2023)  
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 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 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 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**

- 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 od 1.12.2021 do 16.12.2021

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 27.12.2021 jako schodkový, schodek hrazen finančními prostředky z minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 17.1.2022

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 01.03.2022, zveřejněno dne 07.03.2022
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 01.04.2022, zveřejněno dne 06.04.2022
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 01.05.2022, zveřejněno dne 04.05.2022
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 01.06.2022, zveřejněno dne 06.06.2022

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2022, s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 13.7.2022, návrh zveřejněn ve dnech 1.6.2022 - 17.6.2022

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.3.2022 ze dne 15.4.2022, k 30.4.2022 ze dne 31.5.2022, k 31.5.2022 ze dne 19.6.2022, k 30.6.2022 ze dne 15.7.2022, 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2022 ze dne 20.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

### **Rozvaha**

- k 30.6.2022 ze dne 20.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2022 ze dne 20.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 15.2.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- k 30.06.2022, k 31.12.2022

### **Účetní deník**

- k 30.06.2022, k 31.12.2022

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 1.7.2022 do faktury č. 148, k 31.12.2022 do faktury č. 327

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 12.8.2022 do faktury č. 202206, k 31.12.2022 do faktury č. 202210

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 123 ze dne 2.6.2022, č. 125 ze dne 3.6.2022 - č. 131 ze dne 3.6.2022, č. 133 ze dne 7.6.2022 - č. 135 ze dne 7.6.2022, č. 137 ze dne 9.6.2022 - č. 139 ze dne 17.6.2022, č. 283 ze dne 5.12.2022 - č. 293 ze dne 23.12.2022
- dle knihy odeslaných faktur č. 202201 ze dne 23.2.2022 - č. 202204 ze dne 3.3.2022, č. 202208 ze dne 16.11.2022

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 364440349/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 3 ze dne 31.03.2022, č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu 94-8117131/0710 vedenému u ČNB - č. 6 ze dne 30.06.2022, č. 12 z dne 30.12.2022

- k úvěrovému účtu č. 420986419/0800 vedenému u ČS, a.s. - č. 11 ze dne 20.06.2022 - č. 12 ze dne 30.06.2022, č. 24 za období od 21.12.2022 do 31.12.2022

#### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 364440349/0800 vedenému u ČS. a.s. - č. 6327 - č. 6384, č.12688
- k běžnému účtu č. 94-8117131/0710 vedenému u ČNB - č. 550612 - č. 550613, 551227
- k úvěrovému účtu č. 420986419/0800 ČS. a.s. - č. 441224
- k převodu hospodářského výsledku - č. 6328
- k opravnému dokladu - č. 0000055509, č. 000009004
- k předpisu mezd - č. 120000

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc červen, září a prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 5.9.2022 v 7:40 hod. činí Kč 6 048,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 181 ze dne 1.9.2022

#### **Pokladní doklad**

- za měsíc červen a prosinec 2022
- č. 119 ze dne 1.6.2022 - č. 144 ze dne 30.6.2022, č. V 230 ze dne 2.12.2022 - č. V240 ze dne 28.12.2022

#### **Evidence poplatků**

- za psy a komunální odpad vedena v pomocné evidenci dle jednotlivých poplatníků

#### **Evidence pohledávek**

- za psy a komunální odpad vedena v pomocné evidenci dle jednotlivých dlužníků

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu GORDIC

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

#### **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za 12/2022

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy za rok 2023 uvolněných starostů a neuvolněného místostarosty

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27.6.2022

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 3.1.2022, kdy obec Chaloupky pronajímá fyzickým osobám část pozemku (200 m2) parc. č. 661/1 (trvalý travní porost), k.ú. Chaloupky, roční nájemné Kč 1 000,00 splatné k 30.6.2022, na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.5.2022.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- k Nájemní smlouvě ze dne 3.1.2022, zveřejněn ve dnech 1.12.2021 do 20.12.2021

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotaci ze dne 5.1.2022, kdy obec Chaloupky poskytuje SDH Chaloupky, Komárov, IČ 47558776, na činnost mladých hasičů Kč 50 000,00. Termín vyúčtování 15.1.2023. Vyúčtování předloženo dne 7.1.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2021. Žádosti ze dne 1.12.2021.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- č. 18 ze dne 27.12.2021, č. 19 ze dne 28.3.2022, č. 20 ze dne 8.6.2022, č. 21 ze dne 27.6.2022, ustavující ze dne 20.10.2022 a č. 2 ze dne 28.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Chaloupky, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 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 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 Chaloupky:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, neboť veřejné zasedání zastupitelstva obce Chaloupky č. 21 se konalo dne 27.6.2022 a následující (ustavující) až dne 20.10.2022.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) ČÚS č. 703, neboť:**

Obec nedodržela postup účtování o transferu. Chybně je zaúčtován investiční transfer (doklad číslo 550509 ze dne 2.5.2022) ve výši Kč 450 000,00, neboť na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku není zaúčtováno zvýšení transferů na pořízení dopravního automobilu.

### **NAPRAVENO**

*Chyba se k 31.12.2022 již neopakuje. (Napravena č. d. 000009004 ze dne 30.9.2022.)*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Chaloupky za rok 2022 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.)

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, neboť veřejné zasedání zastupitelstva obce Chaloupky č. 21 se konalo dne 27.6.2022 a následující (ustavující) až dne 20.10.2022.

**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	<b>2,53 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,75 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 337 203,84 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 29.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiřina Šamanová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....  
kontrolorka

Ing. Jarmila Štětínová

.....  
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Libor Dbalý, místostarosta obce. Dále místostarosta 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.

Libor Dbalý  
místostarosta obce Chaloupky

.....  
dne 29.05.2023

**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 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 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	Jiřina Šamanová
2	1 x	Obec Chaloupky	Libor Dbalý

#### Upozornění:

- **ZMĚNY ZÁKONA Č. 250/2000 Sb.** - § 11 odst. 3

Územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku<sup>10</sup>). Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Přípomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

- **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](http://www.mvcr.cz/odk)).

- **ZMĚNY ZÁKONA Č. 250/2000 Sb. - § 17 odst. 6**

Územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření<sup>21)</sup> na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku<sup>10)</sup>. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.