

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČAKOV

IČ: 00231541

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2017 bylo zahájeno dne 8. 1. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 5. 6. 2018

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:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Čakov
Tatouňovice 5
257 24 Chocerady

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Mgr. Martin Schovánek - starosta
Olga Smrkovská - 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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 5. 6. 2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2016, *rozpočtový výhled nebyl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup*

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.12.2016 - 29.12.2016 (elektronicky 7.12.2016 - dosud)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2016 jako přebytkový, *rozpočet po schválení nebyl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup* (dohledán pouze návrh)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce - č. 1 (schváleno 13.3.2017; *nezveřejněno*), č. 2 (29.6.2017; *nezveřejněno*), č. 3 (12.9.2017; *nezveřejněno*), č. 4 (22.12.2017; *nezveřejněno*)

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2017 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, *závěrečný účet po schválení nebyl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup*
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 13.6.2017 - 29.6.2017 (elektronicky 13.6.2017 - dosud)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2017 (datum odeslání do CSUIS 28.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 14.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 14.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 14.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017 ze dne 14.2.2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 1 - 67 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, poř. č. 1/17 - 51/17 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé - poř. č. 49 až č. 66

Bankovní výpis

- k účtu č. 3472556369/0800, Česká spořitelna, a.s., (investiční), č. 002 za období 1.7.2017 - 31.12.2017
- k účtu č. 94-7715121/0710, Česká národní banka, č. 17 ze dne 19.9.2017 až č. 25 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 12821121/0100, Komerční banka, a.s., (ZBÚ), č. 40 za období 2.10.2017 - 6.10.2017 až č. 52 za období 29.12.2017 - 31.12.2017

Účetní doklad

- k účtům č. 3472556369/0800, 94-7715121/0710, 12821121/0100 - č. 00562 až č. 00734 (za období říjen - prosinec 2017)

Evidence poplatků

- vedena ručně (poplatek za odpady)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix a v tabulkách programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2017, zejména Plán inventur r. 2017 ze dne 6.12.2017, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 6.12.2017, včetně podpisových vzorů, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva r. 2017 ze dne 26.1.2018, včetně soupisu inventarizovaných účtů

Mzdová agenda

- výplatnice za období 11/2017 (pí M.P., D.Z.), 9/2017 (p. P.Š.)

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd za období 10 - 12/2017 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2016 ze dne 31.7.2017 (odesláno do CSUIS), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - darování movité věci ze dne 1.12.2017 (obec obdarovaná) uzavřená s firmou Proxima CZ, s.r.o., Hradec Králové, předmět daru 6 ks pneumatik nákladních typ. 265/70 R19,5 TR01 140M (4 ks), a typ 267/70 R19,5 FR01 140M (2 ks)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.11.2017 - pí M.P. v rozsahu 30 hodin (úklid obce - úklid návsi, péče o zeleň)
- ze dne 1.11.2017 - pí D.Z. v rozsahu 30 hodin (úklid obce - úklid návsi, péče o zeleň)
- ze dne 1.9.2017 - p. P.Š. v rozsahu 300 hodin (sekání trávy a křoví, odvoz na skládku)

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

- informace doručena dne 4.7.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 29.12.2016 (rozpočet), 13.3., 29.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2016), 12.9., 6.12., 22.12.2017

V kontrolovaném období obec Čakov, dle prohlášení starosty 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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, neuskutečnila žádné veřejné zakázky ani malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čakov:

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Vyhláška 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

§ 33, neboť:

Obec chybně účtuje o nákladech z činnosti, neboť dle předloženého Výkazu zisku a ztrát k 31.12.2016 je zřejmé, že obec neúčtuje o nákladech na odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 (stav k 31.12.2016 Kč 0,-), ale chybně proti účtu 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody.

NAPRAVENO

Dle výkazu zisku a ztrát k 31.12.2017 je zřejmé, že obec účtuje o nákladech na odpisy dlouhodobého majetku na správném účtu 551.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2017 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.)

- Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

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	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,32 %
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.

Čakov 5. 6. 2018

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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


- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čakov o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Martin Schovánek, starosta obce.

Mgr. Martin Schovánek
starosta obce Čakov




.....
dne 5. 6. 2018

Poznámka:

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 v této 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 této 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 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Čakov	Mgr. Martin Schovánek

Upozornění:

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce) - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na způsobem umožňujícím dálkový přístup (elektronicky) schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválená rozpočtová opatření, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 1.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.
- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržení termínu zveřejnění do 23.3.2017) - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit na úřední desce schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled.