

SpZn: SZ_075274/2018/KUSK
Čj.: 000623/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČAKOV IČ: 00231541 za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2018 bylo zahájeno dne 12. 1. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 4. 6. 2019

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. 2018 - 31. 12. 2018

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právníků 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 4. 6. 2019 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 2017 - 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 6.12.2017 - 22.12.2017 (dle doložky), elektronicky - dosud

Schválený rozpočet

- na rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2017 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý "přebytkem hospodaření z minulých let", závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), ***zveřejněn na webových stránkách obce v sekci "Rozpočty" bez uvedení data zveřejnění***

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 29.3.2018, ***zveřejněno na webových stránkách obce v sekci Rozpočty bez data zveřejnění***
- č. 2 dne 29.6.2018, ***zveřejněno na webových stránkách obce v sekci Rozpočty bez data zveřejnění***
- č. 3 dne 27.9.2018, ***zveřejněno na webových stránkách obce v sekci Rozpočty bez data zveřejnění***
- č. 4 dne 6.12.2018, ***zveřejněno na webových stránkách obce v sekci Rozpočty bez data zveřejnění***
- č. 5 dne 28.12.2018, ***zveřejněno na webových stránkách obce v sekci Rozpočty bez data zveřejnění***

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 9.7.2018 (na webových stránkách obce v sekci závěrečné účty)
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 13.6.2018 - 30.6.2018 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018 (datum odeslání 28.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 12.2.2019)

Rozvaha

- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 12.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 12.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- za období 12/2018 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, poř. č. 1 až č. 77

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, poř. č. 1/18 až č. 34/18

Faktura

- došlá č. 62 až č. 72

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-7715121/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 9.10.2018 až č. 27 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 3472556369/0800, Česká spořitelna, a.s., (investiční účet), č. 002 za období 1.7.2018 - 31.12.2018

- k účtu č. 12821121/0100, Komerční banka, a.s., (ZBÚ), č. 45 ze dne 4.11.2018 až č. 1 ze dne 31.12.2018 (elektronické výpisy)

Účetní doklad

- k účtu č. 94-7715121/0710 - č. 00600, 00601, 00649, 00650, 00717, 00718
- k účtu č. 3472556369/0800 - č. 00731, 00732, 00735, 00736
- k účtu č. 12821121/0100 - č. 00611 až č. 00720

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce za rok 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 20.12.2018, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2018, Inventarizační zpráva obce r. 2018 ze dne 26.1.2019, včetně přílohy seznam inventarizačních soupisů, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd k dohodám o provedení práce za období leden (pí D.S.), červenec (p. Ing. L.M.), srpen (p. M.R.)

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mezd za období leden - červen (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů)
- Rekapitulace mezd za období listopad - prosinec (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta č. 1 a 2, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2017 ze dne 29.6.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 23.8.2018 (obec prodávající) na prodej pozemku p.č. 667 o výměře 1.115 m² (ostatní plocha) v k.ú. Čakov, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 667 o výměře 1.115 m² (ostatní plocha) v k.ú. Čakov, zveřejněn ve dnech 9.4.2018 - 30.4.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2018 - pí D.S. (kompletace hlasovacích lístků do obálek, roznos hlasovacích lístků pro volby prezidenta ČR - Čakov, Tatouňovice a Vlkov)
- ze dne 30.6.2018 - p. Ing. L.M. v rozsahu 300 hodin (provozování vodovodu a kanalizace obce Čakov - odpovědný zástupce)
- ze dne 31.7.2018 - p. M.R. v rozsahu 100 hodin (oprava vodovodu obce Čakov)

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

- dopis ze dne 27.7.2018

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

- ze dne 22.12.2017 (rozpočet r. 2018), 29.3., 29.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2017), 27.9., 31.10. (ustavující), 6.12., 28.12.2018

V kontrolovaném období obec Čakov, 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 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 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 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 Čakov:

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**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené k 31.12.2018, neboť v části D2 není vykázána celková výměra lesních pozemků s lesním porostem a v části D3 není uvedena výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši Kč 57,- za m², dále v části G.6 - Ostatní stavby jsou chybně vykázány budovy (např. Společenský dům v Tatouňovicích, Požární zbrojnice v Tatouňovicích, Požární zbrojnice Čakov apod.).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 00748 ze dne 31.12.2018.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2018 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 nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené k 31.12.2018, v částech D.2, D.3 a G.6.

**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	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,87 %
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:

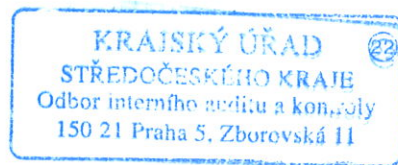
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Čakov 4. 6. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Martin Schovánek, starosta obce.

Mgr. Martin Schovánek
starosta obce Čakov



.....
dne 4. 6. 2019

Poučení:

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 územní 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:

- Prokazování zveřejnění písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění - Důrazně upozorňujeme na povinnost obce prokázat datum zveřejnění schváleného rozpočtu, schváleného závěrečného účtu, schváleného střednědobého rozpočtového výhledu elektronickým způsobem (tj. dodržení zákonné lhůty ke zveřejnění), neboť na webových stránkách obce jsou schvalované písemnosti k rozpočtovému roku 2018(zveřejněný v sekci "Rozpočty" resp. "Závěrečný účet") zveřejněny bez uvedení data zveřejnění.
- Odměňování členů zastupitelstev obcí - Upozorňujeme na Metodické doporučení k činnosti územních celků č. 5.4 - Nová právní úprava odměňování a ostatních souvisejících nároků a peněžité plnění členů zastupitelstev územních samosprávných celků (se zaměřením na problematiku obcí), zejména dotaz č. 23 (str. 36), včetně doplňujících dotazů upravující problematiku odměňování členů zastupitelstva při souběhu funkcí. Metodická doporučení jsou dostupná na webových stránkách ministerstva vnitra.
- Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.