

SpZn: SZ\_080992/2019/KUSK  
Čj.: 001537/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### ČAKOV IČ: 00231541 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2019 bylo zahájeno dne 13. 1. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 10. 6. 2020

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. 2019 - 31. 12. 2019

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Čakov  
Tatouňovice 5  
257 24 Chocerady

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák**  
**Bc. Marie Milanovičová**

#### Zástupci obce:

**Mgr. Martin Schovánek** - starosta  
**Bc. Petra Vávrová** - 2. místostarostka  
**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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 10. 6. 2020 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 2019 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2017, zveřejněn dne 22.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 9.12.2018 - 30.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 jako "schodkový", schodek rozpočtu hrazen z přebytků hospodaření z minulých let", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby, zveřejněn 9.1.2019

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 18.3.2019, zveřejněno dne 20.3.2019 (ověřeno doložkou)
- č. 2 dne 27.6.2019, zveřejněno dne 28.6.2019 (ověřeno doložkou)
- č. 3 dne 24.9.2019, zveřejněno dne 5.10.2019 (ověřeno doložkou)
- č. 4 dne 3.12.2019, zveřejněno dne 4.12.2019 (ověřeno doložkou)
- č. 5 dne 30.12.2019, zveřejněno dne 3.1.2020 (ověřeno doložkou)
- na webových stránkách obce zveřejněna v sekci "Rozpočty" bez uvedení data zveřejnění

### **Závěrečný účet**

- roku 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 2.7.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 11.6.2019 - 30.6.2019

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

- k 31.12.2019 (odeslán 27.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2019 (odeslán 8.2.2020)

### **Rozvaha**

- k 31.12.2019 (odeslána 8.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2019 (odeslána 8.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2019

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2019 (elektronicky, dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně, poř. č. 1 - 57

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně, poř. č. 1/19 až č. 53/19

### **Faktura**

- vydaná č. 53/19
- došlá č. 045 až č. 057

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 12821121/0100, Komerční banka, a.s., č. 49 za období 2.12.2019 - 6.12.2019 až č. 1 za období 30.12.2019 - 5.1.2019 (kontrolováno do 31.12.2019)
- k účtu č. 5821121339/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 002 za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 94-7715121/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 5.11.2019 až č. 25 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 12821121/0100 - č. 00685 až č. 00759
- k účtu č. 5821121339/0800 - č. 00747
- k účtu č. 94-7715121/0710 - č. 00657, 00658, 00748, 00749

### **Evidence poplatků**

- vedena ručně, poplatek za komunální odpad

### **Evidence majetku**

- vedena v tabulkách programu Excel

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

- složka inventarizace obce r. 2019: Plán inventur ze dne 20.12.2019, protokol proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 24.1.2020 včetně soupisů inventarizovaných účtů, inventurní soupisy k 31.12.2019

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd r. 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Rekapitulace mezd za období 12/2019 (neuvolněný starosta, neuvolněný 1. místostarosta a neuvolněná 2. místostarostka)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27.6.2019

### **Smlouvy o dílo**

- č. 1/2019 ze dne 1.9.2019 uzavřená se zhotovitelem Vindkars s.r.o., Praha 4 - Kunratice na realizace projektu "Oprava VO Čakov" v ceně díla Kč 165.013,20 bez DPH (tj. Kč 199.665,97 vč. DPH)

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 0495485109 ze dne 18.11.2019 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s., Praha 4 na projekt Svazku "Skupinový vodovod Chopos" v částce Kč 9.500.000,-. Prostředky evidovány na úvěrovém účtu č. 0495485109/0800 s termínem čerpání 31.12.2021, sjednaný úrok 1,84% ročně, splátky měsíční ve výši Kč 44.000,-, splatnost 20.1.2021, poslední splátka dne 20.12.2038. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 4.10.2019.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čakov ze dne 2.9.2019 uzavřená s příjemcem - Sbor dobrovolných hasičů Taťouňovice v částce Kč 23.662,- na "pořízení uniforem a zaplacení členských příspěvků v roce 2019 pro SDH Taťouňovice". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2019 na základě ústně podané žádosti na zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čakov ze dne 2.12.2019 uzavřená s příjemcem - Sbor dobrovolných hasičů Taťouňovice v částce Kč 25.000,- na "provedení udržovacích prací pro členy SDH Taťouňovice na nemovitostech v majetku obce Čakov - spolkový domeček Brodce, čištění požární nádrže Brodce, údržba ploch v okolí požární nádrže). Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2019 na základě ústně podané žádosti na zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2019.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.10.2019 - pí M.P. v rozsahu 30 hodin (úklid obce, úklid návsi, péče o veřejnou zeleň)
- ze dne 31.10.2019 - pí D.Z. v rozsahu 30 hodin (úklid obce, úklid návsi, péče o veřejnou zeleň)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava VO Čakov", zejména: Výzva k podání nabídky (e-mail, telefonicky, oslovení 3 dodavatelé), zápis o výběru dodavatele ze dne 5.8.2019, zápis ze zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2019 (podpis smlouvy). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 1.9.2019). Obec při výběru zhotovitele postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem č. 1/2014 - Interní směrnice o postupech při zadávání veřejné zakázky.

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

- dopis ze dne 11.7.2019

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

- ze dne 28.12.2018 (rozpočet), 18.3., 27.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2019), 24.9., 4.10., 3.12., 30.12.2019 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Čakov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 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 Čakov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

### **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

#### **§ 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 m<sup>2</sup>, dále v části G.6 - Ostatní stavby jsou chybně vykázány budovy (např. Společenský dům v Taťouňovicích, Požární zbrojnice v Taťouňovicích, Požární zbrojnice Čakov apod.).

#### **NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 00761 ze dne 31.12.2019. Ve výkazu Příloha k 31.12.2019 jsou údaje v částech D.2, D.3 a G.6 vykázány. Chyba se neopakuje.*



## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§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	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,05 %
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:**

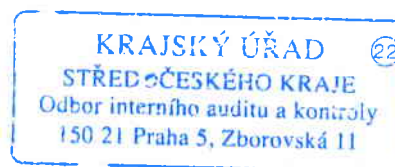
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Čakov 10. 6. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Marie Milanovičová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolorka

### **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

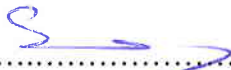
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čakov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Martin Schovánek  
starosta obce Čakov



  
dne 10. 6. 2020

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Čakov	Mgr. Martin Schovánek

### **Upozornění:**

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Účetní jednotka musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí v souladu s ust. § 7 odst. 4, 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.