

Čj.: 001934/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_080331/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

**ČAKOV**

**IČ: 00231541**

**za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2020 bylo zahájeno dne 12. 1. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 3. 6. 2021

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. 2020 - 31. 12. 2020**

### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Čakov  
Tatouňovice 5  
257 24 Chocerady

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jana Jechová**  
**Bc. Jaroslav Petrák**  
**Bc. Petr Venclovský**

### **Zástupci obce:**

**Mgr. Martin Schovánek - starosta**  
**Bc. Petra Vávrová - 2. místostarostka**

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 3. 6. 2021 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 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2017, návrh zveřejněn dne 6.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 9.12.2019 - 30.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 jako "schodkový", schodek rozpočtu hrazen z přebytků hospodaření z minulých let a poskytnutým úvěrem, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 6.1.2020

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 3 dne 21.12.2020, zveřejněno dne 21.12.2020 (ověřeno doložkou)

### **Závěrečný účet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn ve dnech 2.7.2020
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 14.6.2020 - 30.6.2020 (elektronicky - dosud)

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

- k 31.12.2020 (odeslán dne 29.1.2021)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020 (odeslán dne 14.2.2021)

### **Rozvaha**

- k 31.12.2020 (odeslána dne 24.1.2021)

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2020 (odeslána dne 14.2.2021)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 12/2020

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 63

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1/2020 až č. 76/2020

### **Faktura**

- došlá č. 38 až č. 63

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 12821121/0100, Komerční banka, a.s., č. 010 za období 1.10.2020 – 31.10.2020 až č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 5821121339/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 009 za období 1.10.2020 - 31.10.2020 až č. 011 za období 1.2.2020 – 31.12.2020
- k účtu č. 94-7715121/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 9.10.2020 až č. 27 ze dne 31.12.2020

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 12821121/0100 - č. 00590 až č. 00708
- k účtu č. 5821121339/0800 - č. 00567 až č. 00677
- k účtu č. 94-7715121/0710 - č. 00615 až č. 00723

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix

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

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 30.11.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.11.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2021

### **Mzdová agenda**

- mzdové náklady ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové náklady za období 10 - 11/2020 (neuvolněný starosta, neuvolnění místostarostové)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.6.2020

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Technická infrastruktura ev. č. smlouvy poskytovatele S-2444/ŘDP/2020 ze dne 3.6.2020 v maximální výši Kč 126.000,- (investiční, UZ 812) na realizaci projektu "Rekonstrukce veřejného osvětlení Čakov". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11.3.2020. Protokol závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu ze dne 10.8.2020. - použito podpůrně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.3.2020 - pí P.V. v rozsahu max. 300 hodin (účetní práce)

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

- ze dne 30.12.2019 (rozpočet), 11.3., 30.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2019), 17.9., 30.11., 21.12.2020 - nepřezkoumáno, 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 úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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:

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

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

**ČÚS č. 709 bod 3.2., neboť:**

Obec chybně účtovala přijetí investiční dotace (Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Technická infrastruktura ev. č. smlouvy poskytovatele S-2444/ŘDP/2020 ze dne 3.6.2020 v maximální výši Kč 126.000,- (investiční, UZ 812) na realizaci projektu "Rekonstrukce veřejného osvětlení Čakov" účetním dokladem č. 00347 ze dne 15.6.2020 jako o přijetí neinvestiční dotace a to účetním zápisem na straně MD 231 proti účtu 672 na straně Dal, tudíž nebylo účtováno o předpisu investičního transferu na účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a přijatá dotace nebyla vykázána v Příloze k 31.12.2020 v části C.1 - Zvýšení stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období.

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

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2020 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 obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

**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	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,11 %
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 5 711 242,06 Kč.

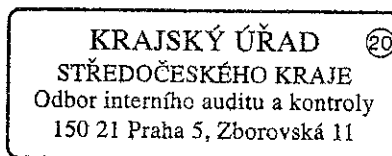
**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2020 činil Kč 5.711.242,00, což je 201,41 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Čakov 3. 6. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor

Bc. Petr Venclovský

.....  
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

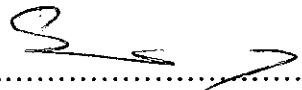
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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. Dále starosta obce převzala 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 3. 6. 2021

### **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 územnímu 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. Jana Jechová
2	1 x	obec Čakov	Mgr. Martin Schovánek

**Upozornění:**

- **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.
- **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.