

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Obecní úřad Čakovičky

došlo/odešlo dne:

2. 2. 2018

číslo
pošty:

10/11

uloženo:

J. A48T

SpZn: SZ_023912/2017/KUSK
Čj.: 001969/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČAKOVIČKY

IČ: 00640115

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Čakovičky za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.01.2018
- 16.11.2017

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: 01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Čakovičky
Kojetická 32
250 63 Mratín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Alena Zemanová**
- kontroloři: **Bc. Zuzana Svobodová**

Zástupci obce: **Ing. Jiří Studnička** - starosta
Vlasta Bartlová - administrativní
pracovnice

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 právníckými 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 právníckých 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:
30. 01. 2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled na období r. 2017 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2017, zveřejněný dne 20. 4. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 19. 10. - 4. 11. 2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13. 11. 2016 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby
- zveřejněný dne 9. 2. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 7. 11. 2016 a ze dne 19. 6. 2017 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Čakovičky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 2. 2017 (zveřejněno dne 6. 3. 2017)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2017 (zveřejněno dne 20. 4. 2017)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2017 (zveřejněno dne 29. 6. 2017)
- č. 4 k 26. 7. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 5. 2016 (zveřejněno dne 22. 8. 2017)
- č. 5 k 30. 8. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 5. 2016 (zveřejněno dne 20. 9. 2017)
- č. 6 k 29. 9. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 5. 2016 (zveřejněno dne 4. 10. 2017)
- č. 7 k 30. 10. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 5. 2016 (zveřejněno dne 9. 11. 2017)
- č. 8 k 15. 11. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 5. 2016 (zveřejněno dne 15. 12. 2017)
- č. 9 k 31. 12. 2017 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 5. 2016 (zveřejněno dne 12. 1. 2018)

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 22. 3. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 6. 3. - 23. 3. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 20. 4. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 10. 2017 ze dne 8. 11. 2017, k 31. 12. 2017 ze dne 11. 1. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2017 - okamžik sestavení dne 14. 11. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 24. 1. 2018

Rozvaha

- k 31. 10. 2017 - okamžik sestavení dne 14. 11. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 24. 1. 2018

Příloha rozvahy

- k 31. 10. 2017 - okamžik sestavení dne 14. 11. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení dne 24. 1. 2018

Účtový rozvrh

- sestavený pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- za rok 2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2017

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017

Bankovní výpis

- č. 001, 009, 012 k bankovnímu účtu č. 490495359/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.

Účetní doklad

- č. 1701-000231 - 1701-000236, 1701-000404, 1703-000081 ze dne 22. 3. 2017, 1709-000034 - 1709-000040, 1709-000088 - 1709-000092, 1709-000115, 1709-000116, 1711-000164, 1712-000076 - 1712-000078, 1712-000080, 1712-000120 - 1712-000122, 1712-000167, 1712-000169, 1712-000171, 1712-000173, 1712-000211 k bankovnímu účtu č. 490495359/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a září 2017
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 16. 11. 2017 činil Kč 22 112,00 (k pokladnímu dokladu č. 17-701-00518), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- 17-701-00374 - 17-701-00393, 17-701-00449 - 17-701-00478

Evidence poplatků

- vedena v počítači - jmenné seznamy

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2017 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Čakovičky k 31. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 20. 1. 2018

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc říjen 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 (schválena zastupitelstvem obce dne 22. 3. 2017)

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

- Směnná smlouva ze dne 9. 1. 2017 - obec pozbyla pozemek p. č. 371/31 k. ú. Čakovičky a nabyla pozemek 369/7 k. ú. Čakovičky, zastupitelstvo obce schválilo dne 3. 11. 2016
- Kupní smlouva ze dne 17. 3. 2017 o koupi použitého Mulčovače BERTI TA-P 160 za celkovou cenu Kč 95 000,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 3. 11. 2016

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 27. 2. 2017 uzavřena s nájemcem Připojen s. r. o. Libiš o pronájmu štítu na objektu obce č. p. 32 na pozemku p. č. st. 19 k. ú. Čakovičky k vybudování a provozování technologie mikrovlnné sítě

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Směna pozemku p. č. 371/31 k. ú. Čakovičky - záměr zveřejněn dne 18. 10. - 4. 11. 2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 10. 2017 uzavřena s p. J. L. za drobné opravy, údržbu budovy obecního úřadu (rozsah 30 hodin)
- ze dne 3. 7. 2017 uzavřena s pí J. Ř. za vydání knížky "750 let Čakovičky", skenování, archivace podkladů (rozsah 70 hodin)

- ze dne 1. 4. 2017 uzavřena s p. Z. P. za organizace a zajištění brigády - úklid obce (rozsah 25 hodn)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Mulčovač", zejména: Kupní smlouva ze dne 17. 3. 2017 o koupi použitého Mulčovače BERTI TA-P 160 za celkovou cenu Kč 95 000,00 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 2. 1. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 3. 11. 2016, 8. 2. 2017, 22. 3. 2017 (schválení účetní závěrky za rok 2016 příspěvkové organizace Mateřská škola Čakovičky), 15. 6. 2017, 7. 9. 2017, 4. 12. 2017 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 o výsledku kontroly hospodaření svěřenými prostředky příspěvkové organizace Mateřská škola Čakovičky ze dne 21. 8. 2017

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Čakovičky za rok 2017 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	10,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,23 %
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.


Čakovičky 30. 01. 2018

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová




.....
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 zjištění 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 kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čakovičky o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jiří Studnička, starosta obce.

OBEC ČAKOVIČKY
okres Mělník
250 63 pošta Mratín
Tel.: 315 682 286
IČO: 640115

Ing. Jiří Studnička
starosta obce Čakovičky



dne 30. 01. 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 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Čakovičky	Ing. Jiří Studnička

Upozornění:

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").