

SpZn: SZ_031688/2019/KUSK
Čj.: 001869/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČAKOVIČKY

IČ: 00640115

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Čakovičky za rok 2019 bylo zahájeno dne 30.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.01.2020
- 19.11.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Čakovičky
Kojetická 32
250 63 Mratín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Zdenka Zavřelová

Zástupci obce:

Buriánek Miloš - starosta
Mgr. Alice Semiánová, DiS. – hlavní účetní
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 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 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 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 období roku 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018, zveřejněný dne 17. 12. 2018, návrh zveřejněný dne 16. 11. - 17. 12. 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný ve dnech 16. 11. - 17. 12. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 21. 12. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 19. 12. 2018 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Čakovičky

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 15. 2. 2019 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 4. 3. 2019)
- č. 2 k 29. 3. 2019 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 2. 4. 2019)
- č. 3 k 24. 5. 2019 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 3. 6. 2019)
- č. 4 k 25. 6. 2019 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 2. 7. 2019)
- č. 5 k 31. 7. 2019 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 28. 8. 2019)
- č. 6 k 27. 9. 2019 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 4. 10. 2019)
- č. 7 k 30. 10. 2019 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018 (zveřejněno dne 7. 11. 2019)

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 6. 5. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 15. 5. 2019, návrh zveřejněn od 4. 3. - 6. 5. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 10. 2019 ze dne 4. 11. 2019, k 31. 12. 2019 ze dne 22. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2019 - okamžik sestavení dne 19. 11. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 23. 1. 2020

Rozvaha

- k 31. 10. 2019 - okamžik sestavení dne 19. 11. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 23. 1. 2020

Příloha rozvahy

- k 31. 10. 2019 - okamžik sestavení dne 19. 11. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 23. 1. 2020

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 010 k bankovnímu účtu č. 490495359/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.

Účetní doklad

- č. 1910-000162, 1910-000164 - 1909-000169, 1910-000034, 1910-000036, 1910-000038, 1910-000048, 1910-000049, 1910-000101, 1910-000104, 1910-000107 - 1910-000109 k bankovnímu účtu č. 490495359/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.
- vnitřní doklad č. 1905-000005 ze dne 6. 5. 2019 (převod hospodářského výsledku za rok 2018)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc říjen a prosinec 2019
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 19. 11. 2019 činil Kč 34 624,00 (k pokladnímu dokladu č. 19-701-00377), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 19-701-00342 - 19-701-00369, 19-701-00392 - 19-701-00411

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 - zejména: Plán inventur s účinností od 6. 11. 2019 do 30. 1. 2020, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 6. 11. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2019 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc říjen 2019 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 14. 5. 2019 za obec Čakovičky

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18. 11. 2019 uzavřena se zhotovitelem HÁJEK I. S. s. r. o. Praha 1 na akci "Úprava návsi a autobusové zastávky, zpevnění plochy v obci Čakovičky" v celkové výši Kč 774 150,14 bez DPH (zveřejněna dne 21. 11. 2019)

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

- Kupní smlouva ze dne 26. 3. 2019 o prodeji pozemku p. č. 323/5 k. ú. Čakovičky, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 9. 2018
- Kupní smlouva ze dne 11. 3. 2019 o prodeji pozemků p. č. st. 402 a p. č. 482/6 k. ú. Čakovičky, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 9. 2018
- Kupní smlouva ze dne 14. 8. 2019 o prodeji pozemku p. č. st. 482/21 k. ú. Čakovičky, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 9. 2018
- Směnná smlouva ze dne 6. 9. 2019 - obec pozbyla pozemek p. č. 460 k. ú. Čakovičky a nabyla pozemek p. č. 71/22 k. ú. Čakovičky, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 6. 2019, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 6. 2019
- Smlouva o převodu vlastnictví pozemku ze dne 8. 10. 2019 uzavřena s prodávajícím Pohoda invest, a. s. Praha 9 o koupi 42 pozemků k. ú. Čakovičky v celkové výši Kč 1 210,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 6. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - sponzorství č. 04/2019 ze dne 20. 3. 2019 o přijetí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na rozvoj infrastruktury
- Darovací smlouva - sponzorství č. 02/2019 ze dne 24. 3. 2019 o přijetí finančního daru ve výši Kč 20 000,00 na rozvoj infrastruktury

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva k pozemkům ze dne 12. 11. 2019 o propachtování pozemků obce p. č. 420, 421 a 422 k. ú. Čakovičky k zemědělské činnosti

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. 323/5 k. ú. Čakovičky - záměr zveřejněn dne 4. 6. - 20. 6. 2018
- Prodej pozemků p. č. st. 482/21, 402 a p. č. 482/6 k. ú. Čakovičky - záměr zveřejněn dne 5. 9. - 24. 9. 2018
- Směna pozemku p. č. 460 k. ú. Čakovičky - záměr zveřejněn dne 24. 5. - 13. 6. 2019
- pozemků obce p. č. 420, 421 a 422 k. ú. Čakovičky - záměr zveřejněn dne 24. 5. - 13. 6. 2018

Smlouvy zástavní

- Zástavní smlouva ze dne 10. 9. 2019 uzavřena se zástavcem CAKO Development, s. r. o. Praha 5 ke Smlouvě o spolupráci ze dne 10. 9. 2019 ke zřízení zástavního práva k pozemku p. č. 337/104 k. ú. Čakovičky k zajištění případné pohledávky obce s titulu náhrady případné škody způsobené obci na příjezdových/odjezdových trasách v souvislosti s výstavbou obytné lokality až do celkové výše způsobené škody Kč 2 000 000,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 6. 2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 15. 11. 2019 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 482/1 k. ú. Čakovičky za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 11. 2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2019 uzavřena s p. J. Ř. za zpracování kroniky obce Čakovičky za rok 2018 (rozsah 50 hodin)
- ze dne 2. 1. 2019 uzavřena s p. O. H. za práce lokálního administrátora (rozsah 40 hodin)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci ze dne 10. 9. 2019 uzavřena s investorem CAKO Development s. r. o. Praha 5 - investor se zavazuje vybudovat na pozemku p. č. 337/48 a 458/1 k. ú. Čakovičky na své náklady inženýrské sítě a místní komunikace, zastupitelstvo obce schválilo den 24. 6. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Úprava návsi a autobusové zastávky, zpevnění plochy v obci Čakovičky", zejména: výzva zveřejněna na webových stránkách obce, Jmenování hodnotící komise, Seznam doručených a přijatých nabídek (4 nabídky), Příloha protokolu o otevírání obálek s nabídkami a posouzení a hodnocení nabídek, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce nabídka firmy HÁJEK I. S. s. r. o. Praha 1 ve výši Kč 774 150,14 bez DPH - 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 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 17. 12. 2018, 13. 2. 2019, 6. 5. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018, schválení účetní závěrky za rok 2018 příspěvkové organizace Mateřská škola Čakovičky), 24. 6. 2019, 18. 9. 2019, 14. 11. 2019, 18. 12. 2019 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ze dne 1. 11. 2019 z kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Čakovičky k 30. 9. 2019

V kontrolovaném období obec Čakovičky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čakovičky:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidence, neboť obec vykazuje na tomto účtu a dokládá na příslušném inventurním soupisu neaktuálním údajem (výpisem) z roku 2006 zůstatek ve výši Kč 20.000,00. V této souvislosti důrazně upozorňujeme, že obec v důsledku neověřeného zůstatku (výpisem z účtu cenných papírů) nezjistila, že již žádné akcie České spořitelny nevlastní a neuplatnila tudíž své nároky na vyplacení ceny těchto akcií po nuceném výkupu provedeném majoritním vlastníkem - viz Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a. s. ze dne 3. 10. 2018 o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG ze dne 8. 10. 2018 - doručené obci. Podotýkáme, že cena takto vykoupené akcie činí Kč 1.328,00 a doba pro jejich výplatu je limitována.

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 2019 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.)

- Skutečný stav účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidence.

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	11,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,95 %
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. 2020

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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

- 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čakovičky o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Buriánek Miloš, starosta obce.

Buriánek Miloš
starosta obce Čakovičky

.....
dne 30. 1. 2020

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 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	Buriánek Miloš

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). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.