

Čj.: 000151/2021/KUSK
SpZn: SZ_038303/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČAKOVIČKY

IČ: 00640115
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Čakovičky za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.01.2021
- 10.11.2020

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: 01.01.2020 - 31.12.2020

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci obce: **Miloš Buriánek** - 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 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 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 28.01.2021 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 období roku 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zveřejněný dne 7. 1. 2020, návrh zveřejněný dne 19. 11. - 18. 12. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 19. 11. - 18. 12. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 7. 1. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 20. 12. 2019 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Čakovičky
- dopisem ze dne 21. 9. 2020 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Čakovičky (navýšení příspěvku)

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 20. 3. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 2. 4. 2020
- č. 3 k 1. 7. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 27. 7. 2020
- č. 8 k 31. 12. 2020 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 11. 1. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 14. 5. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 21. 5. 2020, návrh zveřejněn od 24. 4. - 14. 5. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 10. 2020 ze dne 3. 11. 2020, k 31. 12. 2020 ze dne 27. 1. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2020 (okamžik sestavení dne 6. 11. 2020), k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 27. 1. 2021)

Rozvaha

- k 31. 10. 2020 (okamžik sestavení dne 6. 11. 2020), k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 27. 1. 2021)

Příloha rozvahy

- k 31. 10. 2020 (okamžik sestavení dne 6. 11. 2020), k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení dne 27. 1. 2021)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2020

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 008 (za měsíc srpen 2020), 004 (za měsíc prosinec 2020) k bankovnímu účtu č. 490495359/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

Účetní doklad

- č. 2007-000219 - 2007-000221, 2007-000233 - 2007-000238, 2008-000002 - 2008-000004, 2008-000048 - 2008-000053, 2008-000102, 2012-000002 - 2012-000005, 2012-000025, 2012-000027, 2012-000028, 2012-000030 - 2012-000035, 2012-000075 - 2012-000079, 2012-000082, 2012-000103, 2012-000122, 2012-000124 k bankovnímu účtu č. 490495359/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- vnitřní doklad č. 2005-000070 ze dne 14. 5. 2020 (přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2019)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc říjen a prosinec 2020
- Skonto pokladní hotovosti- zůstatek k 10. 11. 2020 činil Kč 43 927,00 (k pokladnímu dokladu č. 20-701-00299), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 20-701-00275 - 20-701-00294, 20-701-00304 - 20-701-00323

Evidence poplatků

- vedena v excellových tabulkách - - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků obce Čakovičky za rok 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc říjen a prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc říjen 2020 - uvolněný starosta a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky za rok 2019 obce a příspěvkové organizace (schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2020)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30. 6. 2020 uzavřena se zhotovitelem HÁJEK I.S. s. r. o. Praha 1 na akci "Oprava místních komunikací Slatina" v celkové výši Kč 5 869 831,67 bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 8. 6. 2020 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na činnost
- Smlouva darovací ze dne 1. 7. 2020 uzavřena s obdarovaným Středočeský kraj Praha 5 o darování pozemku p. č. 482/12 o výměře 907 m² k. ú. Čakovičky
- Smlouva darovací ze dne 1. 7. 2020 uzavřena s dárce Středočeský kraj Praha 5 o darování pozemků p. č. 464/2 o výměře 415 m² a p. č. 468/5 o výměře 482 m² k. ú. Čakovičky

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr k darování pozemku p. č. 482/12 o výměře 907 m² k. ú. Čakovičky - zveřejněn dne 5. 9. - 24. 9. 2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 28. 1. 2020 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 241/7 k. ú. Čakovičky za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 3. 2017

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 Dopravní

infrastruktura ze dne 27. 3. 2020 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 633 000,00 na projekt Úpravy návsi a autobusové zastávky v obci Čakovičky (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2020 uzavřena s p. O. H. za práce lokálního administrátora
- ze dne 2. 3. 2020 uzavřena s p. L. K. za opravu chodníku a kontejnerových stání v obci Čakovičky
- ze dne 2. 3. 2020 uzavřena s p. J. M. za opravu chodníku a kontejnerových stání v obci Čakovičky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Oprava místních komunikací Slatina", zejména: písemné výzvy 5 uchazečům, výzva zveřejněna na webových stránkách obce, Jmenování a pozvánka do hodnotící komise, Seznam doručených a přijatých nabídek, nabídky 4 uchazečů, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Oznámení o výběru nejvhodnějšího zadavatele, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy HÁJEK I.S. s. r. o. Praha 1 ve výši Kč 5 869 831,67 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 30. 6. 2020 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 2. 1. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 2. 1. 2014

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 18. 5. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18. 12. 2019, 26. 2. 2020, 14. 5. 2020, 25. 6. 2020, 14. 9. 2020, 10. 12. 2020 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2020 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ze dne 10. 11. 2020 u příspěvkové organizace Mateřská škola Čakovičky (kontrolované období 2019)

V kontrolovaném období obec Čakovičky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, 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 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 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

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 vykoulené akcie činí Kč 1.328,00 a doba pro jejich výplatu je limitována.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 2002-000023 ze dne 6. 2. 2020 (odúčtování akcií z účtu 069).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Čakovičky za rok 2020 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	11,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,19 %
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 28. 01. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
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

- 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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Buriánek Miloš, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čakovičky ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Miloš Buriánek
starosta obce Čakovičky

.....
dne 28. 01. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Čakovičky	Miloš Buriánek

Upozornění:

- **Výpis z katastru nemovitostí**

Upozorňujeme, že pro potřeby provedení inventarizace majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni je nutno použít výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31. 12. roku, ve kterém jsou stavy majetku ověřovány (výpis z katastru nemovitostí pro obec Čakovičky byl k 15. 1. 2021).