

Čj.: 000360/2022/KUSK
SpZn: SZ_080031/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČAKOVIČKY

IČ: 00640115
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Čakovičky za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2021
- 26.01.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Čakovičky
Kojetická 32
250 63 Mratín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Buriánek Miloš – 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 26.01.2022 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 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, zveřejněný dne 28. 12. 2020, návrh zveřejněný dne 11. 11. - 10. 12. 2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 11. 11. - 10. 12. 2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020 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 28. 12. 2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 14. 12. 2020 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Čakovičky

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 16. 4. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 4. 5. 2021
- č. 2 k 10. 6. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 2. 7. 2021
- č. 3 k 19. 7. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 5. 8. 2021
- č. 4 k 15. 9. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 4. 10. 2021
- č. 5 k 19. 10. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2018, zveřejněno dne 2. 11. 2021
- č. 6 k 31. 12. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 8. 12. 2021, zveřejněno dne 3. 1. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 8. 3. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 15. 3. 2021, návrh zveřejněn od 8. 2. - 8. 3. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 10. 2021 ze dne 9. 11. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 6. 1. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2021 (okamžik sestavení dne 18. 11. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 19. 1. 2022)

Rozvaha

- k 31. 10. 2021 (okamžik sestavení dne 18. 11. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 19. 1. 2022)

Příloha rozvahy

- k 31. 10. 2021 (okamžik sestavení dne 18. 11. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 19. 1. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická za měsíc říjen a prosinec 2021

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 (k č. 21-001-00226)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 (k č. 21-002-00219, 21-014-00272)

Faktura

- č. 21-014-00140 - 21-014-00145 vydané faktury
- č. 21-001-00152, 21-001-00157 - 21-001-00167, 21-001-00170 - 21-001-00176, 21-001-00201 - 21-001-00204, 21-001-00215 - 21-001-00218, 21-001-00220, 21-001-00221 (předpisy přijatých faktur)

Bankovní výpis

- č. 009, 010, 012 k bankovnímu účtu č. 490495359/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 29 k bankovnímu účtu č. 94-4115171/0710 vedenému u ČNB

Účetní doklad

- č. 21-007-00002 (předpisy odpady, psy, nájemné), 21-007-00004 ze dne 8. 3. 2021 (převod výsledku hospodaření za rok 2020), 21-007-00012 (zmařená investice), 21-007-00008, 21-007-00009, 21-007-00013 (vyřazení pozemků)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, říjen a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 30. 11. 2021 činil Kč 40 120,00 (k pokladnímu dokladu č. 21-701-00319), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21-701-00152 - 21-701-00185, 21-701-00294 - 21-701-00311, 21-701-00327 - 21-701-00344

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada - 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 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc říjen a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc říjen 2021 - uvolněný starosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2021)

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

- Kupní smlouva ze dne 30. 8. 2021 o prodeji pozemku p. č. 323/127 o výměře 38 m² v k. ú. Čakovičky, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 8. 9. 2021 o prodeji pozemku p. č. 323/125 o výměře 7 m² v k. ú. Čakovičky, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 1. 9. 2021 o prodeji pozemku p. č. 323/126 o výměře 33 m² v k. ú. Čakovičky, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 13. 12. 2021 o prodeji pozemku p. č. 323/124 o výměře 13 m² v k. ú. Čakovičky, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - sponzorství č. 01/2021 ze dne 14. 6. 2021 o přijetí finančního daru ve výši Kč 15 000,00, dárce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměry prodeje pozemků p. č. 323/127 o výměře 38 m², p. č. 323/125 o výměře 7 m², p. č. 323/126 o výměře 33 m² v k. ú. Čakovičky zveřejněny dne 19. 8. - 3. 9. 2020

- Záměr prodeje pozemku p. č. 323/124 o výměře 13 m² v k. ú. Čakovičky zveřejněn dne 29. 5. - 19. 10. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1190900497 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 3. 6. 2021 o poskytnutí dotace ve výši Kč 230 311,00 na akci "Občané pro zeleň" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- č. 5/2021 ze dne 1. 2. 2021 na práce při rekonstrukci obecní stodoly v obci Čakovičky
- č. 13/2021 ze dne 1. 10. 2021 za přípravu podkladů do knihy "Středočeský kraj"
- č. 3/2021 ze dne 2. 1. 2021 za zpracování kroniky obce Čakovičky za rok 2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k finanční kontrole, Směrnice k systému zpracování účetnictví ze dne 2. 1. 2014, Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 2. 1. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10. 12. 2020, 8. 3. 2021, 7. 6. 2021, 9. 8. 2021, 1. 11. 2021, 8. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2021 ze dne 23. 12. 2021 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Mateřská škola Čakovičky (kontrolované období rok 2020)

V kontrolovaném období obec Čakovičky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 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 2021 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	11,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,53 %
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 26. 01. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce 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.

Buriánek Miloš
starosta obce Čakovičky

.....
dne 26. 01. 2022

Rozdělovník:

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