

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČAKOV

IČ: 00231541

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2022 bylo zahájeno dne 08.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 02.06.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Čakov
Tatouňovice 5
257 24 Chocerady

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Mgr. Martin Schovánek - starosta
Ing. Petra Vávrová - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právními 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 02.06.2023 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 2022 - 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2021, zveřejněn ve dne 1.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 1.11.2021 - 29.11.2021 (dle doložky)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.11.2021 - dosud

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2021 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý přebytky hospodaření z let minulých a úvěrem, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 16.6.2022, zveřejněno dne 17.6.2022
- č. 3 dne 19.9.2022, zveřejněno dne 20.9.2022
- č. 4 dne 22.12.2022, zveřejněno dne 23.12.2022
- schvalována starostou obce (změna rozpisu rozpočtu):
- č. 1 dne 2.2.2022, zveřejněno dne 2.2.2022

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2022 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 3.7.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 11.6.2022 - 27.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022, odeslán dne 9.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022, odeslán dne 15.2.2023

Rozvaha

- k 31.12.2022, odeslána dne 15.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022, odeslána dne 15.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 1 až č. 70

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 1 až č. 17 (vodné)
- poř. č. 1 až č. 5 (dřevo)

Faktura

- došlé - č. 52 až č. 70

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-7715121/0710, Česká národní banka, č. 23 ze dne 3.11.2022 až č. 27 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 5821121339/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 011 za období 1.11.2022 - 30.11.2022 až č. 012 za období 1.12.2022 - 31.12.2022

- k účtu č. 495485109/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 011 za období 1.11.2022 - 30.11.2022 až č. 012 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 6404525329/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 002 za období 30.10.2022 - 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 94-7715121/0710 - č. 03033 až č. 03036
- k účtu č. 5821121339/0800 - č. 02385 až č. 02490
- předpisy faktur vydaných - č. 04004 až č. 04019
- předpisy faktur došlých - č. 05052 až č. 05070
- vnitřní - č. 06024, 06053 až č. 06062, 07003

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové náklady ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady za období 11 a 12/2022 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, předsedové výborů, členové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky r. 2021 ze dne 27.6.2022

Smlouvy o dílo

- uzavřená se zhotovitelem - Pavla Bechyňová, Benešov, IČ 70789444 na zhotovení díla "Územní plán Čakov" v ceně Kč 245.000,00 bez DPH, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.6.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IP-12-6021361 ze dne 16.6.2022 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 783/9 v k.ú. Čakov, zřízeno úplatně Kč 2.000,00, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 16.6.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čakov ze dne 27.9.2021 uzavřená s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Tatouňovice, spolek, v částce Kč 25.000,00 na "provedení udržovacích prací členy SDH Tatouňovice na nemovitostech v majetku obce Čakov", poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2021 na základě ústní žádosti na zasedání zastupitelstva obce

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2021 v rozsahu 300 hodin (administrativní práce)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Pořízení územního plánu Čakov" (cenový marketing), zejména: zápis o výběru dodavatele ze dne 13.6.2022, informace o výzvě k podání cenové nabídky (e-mailem, osloveny 3 dodavatelé), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16.6.2022 (uzavření smlouvy) - kritérium nejnižší nabídkové ceny bez DPH. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo - dodavatel Pavla Bechyňová, Benešov, IČ 70789444, zhotovení územního plánu Čakov, Kč 245.000,00 bez DPH)

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

- dopis ze dne 28.6.2022 doručen přezkoumávajícímu orgánu dne 29.6.2022 pod č.j. 086916/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2021, 30.3., 16.6., 27.6., 19.9., 17.10., 6.12., 22.12.2022 - 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, nehospondařila 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 74 odst. 3, neboť:

Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dne 17.10.2022 chybně stanoveny (odůvodněny), neboť do výše vyplacených odměn členům zastupitelstva obce vykonávajících funkci předsedy výborů, členů výborů byla chybně započítána částka za výkon člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Obec v Příloze k 31.12.2021 v částech C.1 a C.2 nesprávně vykazuje nulový stav, ačkoliv obraty účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku uvedené v hlavní knize účetnictví za období 12/2021 činí na straně MD Kč 72.601,08 (mělo být vykázáno v části C.2) a na straně Dal Kč 126.000,00 (mělo být vykázáno v části C.1).

NAPRAVENO

Předložený výkaz Příloha k 31.12.2022 má správně vykázané vysvětlující a doplňující informace v příloze v částech C.1 a C.2. Chyba se neopakuje.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 15 odst. 1, neboť:

Obec v průběhu roku 2021 neupravila rozpočtovým opatřením krytí schváleného schodku rozpočtu obce za rok 2021 v části "Financování" o úvěrové prostředky sjednané u České spořitelny a to v částce Kč 3.788.757,94 (pol. 8123 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky) a splátky úvěru ve výši Kč 528.000,00 (pol. 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků).

NAPRAVENO

V průběhu roku 2022 byla zastupitelstvem obce schvalována rozpočtová opatření průběžně, chyba se neopakuje.

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání a schválení závěrečného účtu zastupitelstvem obce dne 28.6.2021 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 27.6.2022 schválilo závěrečný účet obce Čakov za rok 2021 s vyjádřením "s výhradou" a přijalo nápravná opatření, chyba se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2022 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.)

- Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dne 17.10.2022 chybně stanoveny (odůvodněny), neboť do výše vyplacených odměn členům zastupitelstva obce vykonávajících funkci předsedy výborů, členů výborů byla chybě započítána částka za výkon člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí.

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	1,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,79 %
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 8 444 000,00 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 31.12.2022 činil Kč 8.444.000,00, což je 239,66 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Čakov 02.06.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
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.

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Mgr. Martin Schovánek, starosta obce. Dále starosta obce převzal 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 02.06.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Čakov	Mgr. Martin Schovánek

Upozornění:

- **Termíny zasedání zastupitelstva obce** - Důrazně upozorňujeme na dodržování zákonného termínu pro zasedání zastupitelstva obce, které se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce a to mezi jednáními ze dne 21.12.2021 a 30.3.2022. Viz výklad - Metodické doporučení Ministerstva vnitra č. 9 – nejčastější chyby při výkonu samostatné působnosti, právní stav k 1.1.2013, bod I.1.3 - Nedostatky ve svolávání zasedání zastupitelstva obce (porušování § 92 odst. 1 zákona o obcích) „Lhůta 3 měsíců uplyne dnem, který se svým označením shoduje se dnem, kdy se konalo poslední zasedání zastupitelstva obce. Není-li v měsíci takový den, končí lhůta posledním dnem měsíce.“ Analogicky se zde aplikuje pravidlo počítání času v § 40 odst. 1 písm. b) zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.
- **Stanovení výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v případě souběhu více funkcí** - Upozorňujeme na metodický pokyn Ministerstva vnitra č. 5.5 – Odměňování a nároky a peněžitá plnění členů zastupitelstva obce zejména dotaz č. 33 - „Neuvolněný člen zastupitelstva obce může být souhrnně odměňován maximálně za výkon tří funkcí, i přesto, že zastává více než tři funkce. Nárok na souhrnnou odměnu nevzniká automaticky.
Pokud o poskytování souhrnné odměny za souběh funkcí (max. 3 funkcí) zastupitelstvo usnesením nerozhodne, zákon stanovuje, že neuvolněnému členovi zastupitelstva obce bude poskytována jen odměna za jednu jím zastávanou funkci, a to za tu funkci, za níž stanovilo zastupitelstvo obce nejvyšší odměnu. Do tohoto honorovaného souběhu nelze započítat výkon funkce člena zastupitelstva (míněno je výkon povinností „řadového člena zastupitelstva obce bez dalších funkcí“).
- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.