

Čj.: 001902/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_090217/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**ČAKOV**

**IČ: 00231541**

**za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 02.06.2022

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).

### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 02.06.2022

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:**

Čakov  
Tatouňovice 5  
257 24 Chocerady

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marie Milanovičová**  
**Bc. Jaroslav Petrák**

### **Zástupci obce:**

**Mgr. Martin Schovánek** - starosta  
**Bc. Petra Vávrová** - 2. 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 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 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 02.06.2022 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 roky 2019 - 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2017
- návrh zveřejněn dne 6.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 1.12.2020 - dosud

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý přebytkem hospodaření z minulých let, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 22.12.2020

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 30.3.2021, zveřejněno dne 4.4.2021 (dle doložky)
- č. 2 dne 27.9.2021, zveřejněno dne 30.9.2021 (dle doložky)
- č. 3 dne 29.11.2021, zveřejněno dne 1.12.2021 (dle doložky)
- č. 4 dne 21.12.2021, zveřejněno dne 22.12.2021 (dle doložky)
- opatření zveřejňována na webových stránkách obce v sekci "rozpočty" bez data zveřejnění

### **Závěrečný účet**

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2021 bez uvedení vyjádření, nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 9.7.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 9.6.2021 - dosud

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2021, odeslán 28.1.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2021, odeslán 14.2.2022

### **Rozvaha**

- k 31.12.2021, odeslána 14.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2021, odeslána 14.2.2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2021

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 66

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1/2021 až č. 55/2021

### **Faktura**

- došlé - č. 47 až č. 66
- vydané - č. 45 až č. 55

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-7715121/0710, Česká národní banka, č. 19 ze dne 6.9.2021 až č. 28 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 5821121339/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 010 za období 1.10.2021 - 31.10.2021 až č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 495485109/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 010 za období 1.10.2021 - 31.10.2021

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-7715121/0710 - č. 02027 až č. 02039



- k účtu č. 5821121339/0800 - č. 01345 až č. 01374, č. 01376 až č. 01413, č. 01415 až č. 01437
- k účtu č. 495485109/0800 - č. 01373, 01374, 01375, 01414, 01471, 01472
- předpisy faktur vydaných - č. 4045 až č. 04055
- předpisy faktur došlých - č. 05047 až č. 05066
- ostatní doklady č. 06028, 06050 až č. 6053, 06059 až č. 06062

#### **Evidence poplatků**

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek TKO)

#### **Evidence majetku**

- vedena v tabulkách programu Fenix

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "inventarizace majetku a závazků" k 31.12.2021

#### **Mzdová agenda**

- mzdové náklady ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové náklady za období 10 - 12/2021 (neuvolněný starosta, neuvolněný 1. a 2. místostarosta)

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2020 ze dne 28.6.2021

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o pachtu části pozemku č. 33/4 v k.ú. Tatouňovice ze dne 20.12.2021 uzavřená s pachtýřem - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 33/4 o výměře 0,24 ha v k.ú. Tatouňovice a to na dobu neurčitou. Pacht schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2021.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- propachtovat část pozemku p.č. 33/4 v k.ú. Čakov, zveřejněn ve dnech 4.10.2021 - 22.10.2021

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 2.9.2021 uzavřená s oprávněným - fyzickou osobou, k pozemku p.č. 408/7 v k.ú. Vlkov u Čakova, zřízeno bezúplatně. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2021.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čakov pro SDH Tatouňovice ze dne 27.9.2021 (smlouva), uzavřená s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Tatouňovice, Tatouňovice 5, Chocerady, předmět - finanční podpora ve výši 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 žádosti ze dne 24.9.2021. Vyúčtování (bez data) ve výši Kč 25.100,00)

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 28.9.2021 - v rozsahu 40 hodin (příprava, topení, konání a úklid voleb do Poslanecké sněmovny parlamentu ČR)
- ze dne 31.3.2021 - v rozsahu 300 hodin (čištění lesa, prořezání, sběr klestí)
- ze dne 30.6.2021 - v rozsahu 300 hodin (čištění lesa a údržba oplocenek)
- ze dne 31.12.2020 - v rozsahu 300 hodin (administrativní práce)

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

- dopis ze dne 8.7.2021, doručen pod č.j. 085558/2021/KUSk dne 8.7.2021

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 21.12.2020, 30.3., 28.6., 27.9., 29.11. a 21.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně





V kontrolovaném období obec Čakov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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, 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 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, neuskutečnila ani veřejné zakázky malého rozsahu.



## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Čakov:

**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).

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

**§ 17 odst. 7, neboť:**

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

**§ 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).

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 709 bod 3.2., neboť:**

Obec chybně účtovala přijetí investiční dotace (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 Technická infrastruktura ev. č. smlouvy poskytovatele S-2444/ŘDP/2020 ze dne 3.6.2020 v maximální výši Kč 126.000,- (investiční, UZ 812) na realizaci projektu "Rekonstrukce veřejného osvětlení Čakov" účetním dokladem č. 00347 ze dne 15.6. jako o přijetí neinvestiční dotace a to účetním zápisem na straně MD 231 proti účtu 672 na straně Dal, tudíž nebylo účtováno o předpisu investičního transferu na účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a přijatá dotace nebyla vykázána v Příloze k 31.12.2020 v části C.1 - Zvýšení stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období.

**NAPRAVENO**

*Proúčtováním účetního dokladu č. 06034 ze dne 2.7.2021.*



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2021 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.)

- Obec v Příloze k 31.12.2021 v částech C.1 a C.2 vykazuje nesprávné stavy dlouhodobého majetku pořízeného z transferů.
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### **C4) v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Obec neupravila rozpočtovým opatřením krytí schváleného schodku rozpočtu obce za rok 2021 o úvěrové prostředky sjednané u České spořitelny a.s.

**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	<b>1,67 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>16,90 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 8 972 000,00 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 31.12.2021 činil Kč 8.972.000,00, což je 299,92 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Čakov 02.06.2022



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....  
kontrolor

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 interního auditu a 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 02.06.2022

**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 interního auditu a 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 interního auditu a 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. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Čakov	Mgr. Martin Schovánek

#### Upozornění:

- **Obsah a náležitosti zveřejněného záměru** - Upozorňujeme, že ve zveřejněném záměru prodeje, pronájmu, pachtu a pod., musí být pozemek, stavba přesně definovány v souladu s platným katastrálním zákonem (parcelní číslo, popisné číslo, evidenční číslo, název katastrálního území, výměra, je vhodné uvést i druh, resp. způsob využití). Pokud není pozemek oddělen geometrickým plánem a označen parcelním číslem, tj., pokud se jedná o "část" pozemku, je nutno zveřejněný záměr doplnit např. jednoduchým nákresem na snímku mapy a uvést předpokládaná výměra této části tak, aby bylo možno předmět záměru jednoznačně identifikovat.
- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Termín zasedání zastupitelstva obce** - Upozorňujeme na 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. (zasedání zastupitelstva obce mezi dny 21.12.2020 a 30.3.2021)

