

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 088533/2023/KUSK

Čj.: 092348/2023/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČAKOV

IČ: 00231541

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 17.05.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku (na adrese):

Čakov

Tatouňovice 5
257 24 Chocerady

Kontrolní osoba pověřená výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Špergerová

Zástupci územního celku:

Mgr. Martin Schovánek - starosta

Ing. Petra Vávrová - místostarostka

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová ze dne 20.02.2024 pod č.j. 024693/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 17.5.2024 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 2023 až 2025 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2022, zveřejněn dne 22.12.2022, návrh zveřejněn od 6.12.2022 - dosud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.12.2022 -dosud

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2022 jako přebytkový, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 23.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 21.2.2023, zveřejněno dne 22.2.2023
- č. 2 dne 29.6.2023, zveřejněno dne 30.6.2023
- č. 3 dne 28.9.2023, zveřejněno dne 29.9.2023
- č. 4 dne 23.11.2023, zveřejněno dne 24.11.2023
- č. 5 dne 21.12.2023, zveřejněno dne 22.12.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 5.7.2023
- návrh zveřejněn od 12.6.2023 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.12.2023, odeslán dne 11.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2023, odeslán dne 15.2.2024

Rozvaha

- ke dni 31.12.2023, odeslána dne 15.2.2024

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2023, odeslána dne 15.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- za období 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- za rok 2023 k poř. č. 88 ze dne 13.12.2023

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2023 k poř. č. 103 ze dne 18.12.2023

Faktura

- došlé č. 76 - č. 88

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-7715121/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 3.11.2023 až č. 25 ze dne 29.12.2023

- k účtu č. 5821121339/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 011 za období 1.11.2023 - 30.11.2023, č. 012 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 495485109/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 012 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 6404525329/0800, Česká spořitelna, a.s., (vkladový účet), č. 006 za období 20.10.2023 - 31.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 94-7715121/0710 - č. 02568 - č. 02570, č. 03025 - č. 03027
- k účtu č. 5821121339/0800 - č. 02519 - č. 02567, č. 02572 - č. 02636
- k přeúčtování hospodářského výsledku č. 08000 ze dne 29.6.2023
- k předpisu mezd - prosinec č. 06060 - č. 06063
- ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. 07002

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 ke dni 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové náklady ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady za období 5 - 9/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky r. 2022 ze dne 29.6.2023

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

- směnná smlouva ze dne 9.5.2023, obec pozbývá pozemky par.č. 448/1 o výměře 441 m², par.č. 448/2 o výměře 1654 m², par. č. 451 o výměře 428 m² v k.ú. Čakov a nově nabývá pozemek par. č. 88/13 o výměře 2 525 m² v k.ú. Čakov, bez doplatku, schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2023.

Darovací smlouvy

- uzavřená dne 5.5.2023, obdarovaný Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska - okrsek Struhařov, IČO 18033768, finanční dar ve výši 3 000,- Kč na činnost spolku, zastupitelstvo obce schválilo 30.3.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke směnné smlouvě, návrh zveřejněn od 22.2.2023 do 30.3.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 30.11.2023 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a.s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce parc.č. 783/9 v k.ú. Čakov za účelem zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, za úplatku 2 000,- Kč, schváleno zastupitelstvem dne 16.6.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na poskytování obecně prospěšných služeb na území obce Čakov v roce 2024 uzavřená s příjemcem Posázaví o.p.s., IČO 27129772, v částce 12 700,- Kč, na předmět a účel stanovený v bodě III., ze dne 5.12.2023, vyúčtování dotace do 15.1.2025, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 23.11.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.10.2023 v rozsahu 10 hodin (sociální práce pro občany obce)
- ze dne 30.6.2023 v rozsahu max. 300 hod. (provozování vodovodu a kanalizace v obci Čakov)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o krátkodobé finanční výpomoci na podporu ekonomických aktivit Svazku obcí CHOPOS ze dne 10.9.2023 ve výši 50 000,- Kč, příjemce Svazek obcí CHOPOS, IČO 69000948, na dobu určitou do 10.9.2024, zastupitelstvo obce schválilo dne 30.3.2023.

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

- dopis ze dne 30.6.2023 doručen přezkoumávajícímu orgánu dne 30.6.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2022, 21.2., 30.3., 29.6., 28.9., 23.11., 21.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 74 odst. 3, neboť:**

V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta. 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.

NAPRAVENO

Revokace usnesení ze dne 17.10.2022, napraveno usnesením č. 3/2023 přijatém na zasedání zastupitelstva dne 29.6.2023.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,97 %
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 7 916 000,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2023 činil 7 916 000,- Kč, což je 186,27 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Čakov 17.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Ing. Monika Špergerová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.