



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 47099/2015/jahol

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**  
**obce Čakov, IČO 00581216**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 3. prosince 2015 jako dílčí přezkoumání
- 3. března 2016 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Čakov za rok 2015** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 23. 7. 2015 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ilona Nocarová**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.31/2015 dne 22. 7. 2015.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Lenka Šišpelová - starostka**

## Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon – předání návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 3. 3. 2016.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

### A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

#### ➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

##### 1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

###### Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 14 odst. 2 a 3*

###### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.*

###### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Předložený účtový rozvrh platný pro rok 2015 obsahuje účty, na kterých v roce 2015 nebylo účtováno ani nevykazují k 1.1.2015 zůstatek např. účet 042 100, 042 310.*

###### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předložen účtový rozvrh platný pro rok 2015 s vyznačením používaných účtů.

###### Napraveno.

###### Porušení právního předpisu:

*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*

*Ustanovení: § 41*

###### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy ze sdílených daní a poplatků".*

###### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou výkazu zisku a ztrát k 30.9.2015 a výkazu Fin 2-12M k 30.9.2015 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o daních z příjmů fyzických osob ze záv. činnosti a funkčních požitků a daních z příjmů právnických osob (pol. 1111, 1112, 1113, 1121 a 1122), protože nesouhlasí částka na účtu 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmu fyzických osob a 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob.*

###### Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předložen výkaz Fin 2-12 M k 31.12.2015 a výkaz zisku a ztráty k 31.12. 2015. O daních pol. 1111, 1112, 1113, 1121 a 1122 a účtu 681 je účtováno správně.

###### Napraveno.

## A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

### ➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

#### 1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

*Ustanovení: § 17 odst. 7*

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Zastupitelstvo obce Čakov schválilo závěrečný účet za rok 2015 dne 29.6.2015 ale neuzavřelo projednání v souladu se zákonem, tzn. vyjádřením "s výhradami" nebo "bez výhrad".*

*Dle § 17 odst. 7 zákona se projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením*

*a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo*

*b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.*

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.**

## **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá uzavřenou smlouvu o sdružených prostředcích.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano



6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

#### **C.1. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Inventarizační identifikátor nebyl ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku.*

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Přezkoumáním inventurního soupisu k účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že stavby bez čísla popisného zde uvedené nejsou označeny parcelním číslem na kterém se nachází, aby bylo možné odsouhlasit vlastnictví obce dle výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2014, tj. aby bylo možno přiřadit stavbu k zastavěné ploše na konkrétním parcelním čísle uvedeném ve výpisu z katastru nemovitostí a odsouhlasit, zda inventurní soupis obsahuje všechny stavby bez č.p. uvedené ve výpisu z katastru nemovitostí.*

##### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 29.6.2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: Předložen výpis z katastru nemovitostí a inventurní soupis účtu 021 Stavby k 31.12.2015. Kontrolou bylo zjištěno, že stavby bez čísla popisného jsou označeny parc. číslem, lze odsouhlasit vlastnictví obce.

##### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➤ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

➤ Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

D.II. **Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. **Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,61 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,34 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Čakov, dne 3. března 2016

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (31)

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ilona Nocarová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Nocarová*  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čakov o počtu 9 stran včetně přílohy byla seznámena dne 3. 3. 2016 a její stejnopis převzala dne 3. 3. 2016 Ing. Lenka Šišpelová.

Starostka prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

#### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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 do výše 50.000 Kč.

Ing. Lenka Šišpelová

.....  
starostka obce

*Šišpelová*

.....  
podpis





## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- návrh rozpočtu zveřejněn od 2.3.2015 - 17.3.2015
- na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- v ZO dne 10.11.2014 schválen návrh rozpočtového provizoria pro rok 2015

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 30.4.2015
- RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.5.2015

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na roky 2014 - 2017

### **Schválený rozpočet**

- návrh rozpočtu schválen v ZO dne 23.3.2015 jako přebytkový
- P=4.107.766 Kč
- V=3.981.123 Kč
- přebytek ve výši 126.643 Kč

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu schváleným subjektům ze dne 31.3.2015 pro MŠ Čakov

### **Závěrečný účet**

- materiál závěrečného účtu projednán a schválen v ZO dne 29.6.2015, ZO schvaluje celoroční hospodaření obce a byla přijata konkrétní nápravná opatření
- zveřejněn od 3.6.2015 - 22.6.2015 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

### **Evidence majetku**

- fa č. 142015 ze dne 11.2.2015 částka 8.000 Kč letecké snímky
- předpis úč.d.č. 1502-000008 ze dne 13.2.2015
- úč.d.č. 15-800-00057 ze dne 4.3.2015
- výpis č. 3 obrat ze dne 4.3.2015

### **Hlavní kniha**

- sestaven k 30.9.2015
- sestaven k 31.10.2015

### **Hlavní kniha**

- sestavena k 31.12.2015

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- odměny neuvolněným zastupitelům v max. výši od 1.4.2015 vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění
- odměna uvolněné starostky vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb. v platném znění
- kontrola provedena na výplatní listky za měsíc září 2015

### **Pokladní doklad**

- VPD 019113 ze dne 20.5.2015 částka 389 Kč dárek narozeniny
- úč.d.č. 15-701-00125 ze dne 20.5.2015
- 
- VPD č. 019117 ze dne 22.5.2015 částka 1.093 Kč benzín PHM
- úč.d.č. 15-701-00129 ze dne 22.5.2015

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc květen 2015

### **Příloha rozvahy**

- sestaven k 30.6.2015

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.12.2015

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.9.2015

## Rozvaha

- sestavena k 31.12.2015

## Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce schválena v ZO dne 29.6.2015
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2014 ze dne 29.6.2015
- úč.d.č. 1506-000064 ze dne 30.6.2015
- účetní závěrka MŠ Čakov schválena v ZO dne 29.6.2015
- protokol o schvalování účetní závěrky PO MŠ Čakov za rok 2014

## Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015 - vyznačeny používané účty v roce 2015

## Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.9.2015
- sestaven k 30.3.2015
- sestaven k 31.10.2015

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

sestaven k 31.12.2015

## Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2015

## Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2015

## Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2015 ze dne 20.11.2015
- investiční dotace na akci "Rekonstrukce sociálního zařízení mateřské školy v budově MŠ a OÚ Čakov - II. etapa, parc. č. 40 k.ú. Čakov u Českých Budějovic"
- výše dotace 150.000 Kč, UZ 711, dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných nákladů akce
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2015 a další důležité informace k účtování a zařazení finančních prostředků dle specifické rozpočtové skladby ze dne 26.10.2015
- pol. 4222, UZ 711, § xxxx, pol. 6xxx
- příjem dotace
- výpis č. 12 obrat ze dne 8.12.2015
- úč.d.č. 15-800-00226 ze dne 8.12.2015 pol. 4222, UZ 711
- fa č. 20150036 ze dne 14.9.2015 částka 258.692 Kč rekonstrukce sociál. zařízení v budově MŠ a OÚ v Čakově
- předpis 1509-000016 ze dne 16.9.2015 (účet 042, 321)
- úč.d.č. 15-800-00185 ze dne 2.10.2015 UZ 711 u celé částky) pol. 6121
- úč.d.č. 1512-000075 ze dne 31.12.2015 oprava částky - správně UZ 711 u částky 150.000 Kč
- výpis č. 10 obrat ze dne 2.10.2015
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2015 ze dne 19.10.2015

## Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo 2015/003/CZ/M ze dne 19.6.2015 uzavřena s firmou PRECIZ BUILDING SE
- předmět smlouvy "Rekonstrukce sociálního zařízení MŠ Čakov v budově MŠ a OÚ v Čakově"
- cena díla 184.900 Kč bez DPH
- Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo 2015/003/CZ/M - vícenáklady částka 29.704 Kč bez DPH (285.692 Kč s DPH)



- ZO schválilo výběr zhotovitele dne 13.4.2015
- ZO ze dne 20.7.2015 usnesení č. 71/10/2015
- doplnění usnesení v ZO dne 10.12.2015 č. 105/16/2015

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- akce "Rekonstrukce sociálního zařízení MŠ Čakov v budově MŠ a OÚ v Čakově"
- osloveny 4 firmy, v ZO schválen výběr zhotovitele dne 13.4.2015 usnesení č. 30/05/2015

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- podpisové vzory platné od 11.11.2014
- Směrnice - vnitřní předpisy zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Čakov ze dne 22.12.2014

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- protokol č. 1/2015 o výsledku provedené kontroly MŠ Čakov ze dne 29.5.2015

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

- ZO ze dne 29.6.2015 - závěrečný účet, účet závěrka, převod zlepšeného HV MŠ Čakov

#### **výbory**

- kontrolní výbor - zápis ze dne 17.4.2015, 24.7.2015, 28.10.2015
- finanční výbor - zápis ze dne 23.1.2015, 25.3.2015, 4.5.2015, 22.5.2015, 30.6.2015, 17.9.2015