OE - 40/2014

KRAJSKÝ ÚŘAD JIHOČESKÝ KRAJ

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: **KUJCK 35298/2013 OEKO-PŘ** stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

Obec Čakov, IČ 00581216

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **17.3.2014, 21.11.2013,** na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Obec Čakov, Čakov 19, 373 84 Dubné

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dagmar Koukolová

Zástupce územního celku:
starostka Ing. Lenka Šišpelová

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Bankovní výpis	*č. 6 ze dne 18.6.2013 - úhrada faktury č. 1300321*
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	*zápis ze zastupitelstva ze dne 22.11.2010 a 20.12.2010 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům* *zápis ze zastupitelstva ze dne 21.2.2011 - rozhodnutí o funkci uvolněné starostky* *zápis ze zastupitelstva ze dne 12.12.2012 - schválení pravidel rozpočtového provizoria* *zápis ze zastupitelstva ze dne 25.2.2013 - pověření starostky ke schvalování rozpočtových opatření do výše 50.000 Kč na položku* *zápis ze zastupitelstva ze dne 25.3.2013 - schválení návrhu rozpočtu na rok 2013* *zápis ze zastupitelstva ze dne 17.6.2013 - schválení ZÚ vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 bez výhrad, přijetí opatření, schválení rozp. opatření č. 1* *zápis ze zastupitelstva ze dne 15.7.2013 - schválení rozp. opatření č. 2* *zápis ze zastupitelstva ze dne 11.11.2013 - schválení rozp. opatření č. 5*
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	*k 30.9.2013*
Návrh rozpočtu	*zveřejněný od 8.3.2013 do 25.3.2013 i elektronicky*
Rozvaha	*k 30.9.2013*
Účetní doklad	*č. 13-701-00278 ze dne 14.10.2013 - zaúčtování PPD č. 019262* *č. 13-701-283 a č. 13-701-284 ze dne 17.10.2013 - zaúčtování VPD č. 019270* *č. 1306-000006 ze dne 5.6.2013 - předpis faktury č. 1300321, zařazení do majetku* *č. 13-800-168 ze dne 18.6.2013 - zaúčtování úhrady faktury č. 1300321*
Rozpočtová opatření	*č. 1, 2 a 5* *č. 3 a 4 schválená starostkou*
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	*k 30.9.2013*
Pokladní doklad	*PPD č. 019262 ze dne 14.10.2013 - příspěvek na Pohádkový les, 1.500 Kč* *VPD č. 019270 ze dne 17.10.2013 - PHM, 975 Kč*
Příloha rozvahy	*k 30.9.2013*
Odměňování členů zastupitelstva	*přehled zdravotního pojištění za období 10/2013*
Faktura	*č. 1300321 ze dne 3.6.2013 - notebook, 29.787 Kč*
Schválený rozpočet	*na paragrafy a položky, schodkový, P - 3.696.240 Kč, V - 4.256.489 Kč, schodek 560.249 Kč*
Účtový rozvrh	*pro rok 2013*
Závěrečný účet	*za rok 2012 zveřejněný od 30.5.2013 do 15.6.2013 i elektronicky*
Dokumentace k veřejným zakázkám	*směrnice - vnitřní předpis zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 22.5.2012* *výběrové řízení na akci Výměna oken na objektu fary č.p. 20 v Čakově* *- výzva k podání cenové nabídky ze dne 2.5.2013* *- osloveny 4 firmy, 4 nabídky* *- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.6.2013 - výběr zhotovitele, nabídková cena*

	437.613 Kč s DPH
	- smlouva o dílo č. 86/2013 ze dne 29.7.2013
Pravidla rozpočtového provizoria	*výdaje v jednotlivých měsících - 500.000 Kč*
Výsledky kontrol zřízených organizací	*protokol č. 1/2013 o výsledku provedené kontroly v MŠ ze dne 29.3.2013*
Výkaz zisku a ztráty	*k 30.9.2013*
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	*ZL MŠ ze dne 30.9.2002* *dodatek č. 3 ze dne 7.9.2009* *smlouva o výpůjčce ze dne 4.9.2009*
Rozpočtový výhled	*do roku 2013*
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	*dopis ze dne 17.3.2013*
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	*k 31.1.2013, k 28.2.2013, k 30.9.2013, k 31.10.2013*
Nespecifikován	*nápravná opatření k dílčím nedostatkům vyplývajícím z předběžného auditu ze dne 2.12.2013 - zastupitelé se dohodli o vrácení neoprávněně vyplacených odměn*
Rozpočtová opatření	*č. 6 a 9* *č. 7, 8 a 10 schválená starostkou*
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	*k 31.12.2013*
Rozvaha	*k 31.12.2013*
Výkaz zisku a ztráty	*k 31.12.2013*
Hlavní kniha	*k 31.12.2013*
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	*k 31.12.2013*
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	*k 31.12.2013*
Inventurní soupis majetku a závazků	*k 31.12.2013* *plán inventur* *zápis o provedené inventarizaci majetku, pohledávek a závazků ze dne 17.1.2013* *inventurní soupisy k 31.12.2013*
Účetní doklad	*č. 1311-000060 ze dne 19.11.2013 - zaúčtování příjmu dotace* *č. 1311-000075 ze dne 4.11.2013 - zaúčtování úhrady faktury č. 402013* *č. 1312-000073 ze dne 31.12.2013 - oprava UZ* *č. 1311-000038 ze dne 9.11.2013 - předpis faktury č. 13340* *č. 13-800-00285 ze dne 23.12.2013 - zaúčtování úhrady faktury č. 13340*
Faktura	*č. 402013 ze dne 30.9.2013 - dodávka a montáž kamen Toledo, 49.800 Kč* *č. 13340 ze dne 7.11.2013 - výměna oken, 437.613 Kč*
Bankovní výpis	*č. 11 ze dne 19.11.2013 - příjem dotace 29.880 Kč* *č. 131 ze dne 15.10.2013 - úhrada faktury č. 402013* *č. 12 ze dne 23.12.2013 - úhrada faktury č. 13340*
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	*dotační dopis ze dne 4.11.2013 - investiční dotace na výměnu otopného systému objektu obecní budovy v Čakovci, č.p. 19, parc. č. 41/2, obec Čakov, k.ú. Čakovec, 29.880 Kč, 40 % vlastní náklady, položka 4222, UZ 711* *smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JčK v roce 2013 č.j. SD/OREG/608/2013 ze dne 25.10.2013*
Příloha rozvahy	*k 31.12.2013*
Zápisy z jednání zastupitelstva	*zápis ze zastupitelstva ze dne 2.12.2013 - schválení rozpočtového opatření*

včetně usnesení	*č. 6* *zápis ze zastupitelstva ze dne 16.12.2013 - schválení rozp. opatření č. 9, rozšíření pravomoci starostky k provádění rozp. opatření* *zápis ze zastupitelstva ze dne 27.1.2014 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům*

B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Čakov za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).

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

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
Obec netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
Obec nemá sdružené prostředky.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

§ 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
Obec nehospodaří s těmito prostředky.

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
Obec nehospodaří s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.
Zastupitelstvo obce dne 22.11.2010 schválilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva, a to za funkci starosty, místostarosty a člena zastupitelstva. Za funkci předsedy a člena výboru nenáleží odměna. Zastupitelstvo obce dne 20.12.2010 v návaznosti na nařízení vlády ze dne 7.12.2010 upravilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva, mimo jiné za funkci člena zastupitelstva na 779 Kč. To je v rozporu s přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., neboť maximální odměna pro funkci člena zastupitelstva je 437 Kč.
NAPRAVENO (dne: 2.12.2013)
Zastupitelé se dohodli na vrácení neoprávněně vyplacených odměn, zastupitelstvo obce dne 27.1.2014 schválilo nové odměny neuvolněným zastupitelům.

II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c). [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]

III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,98 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**7,42 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Čakov, dne 17. března 2014

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

Ing. Dagmar Koukolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Koukolová
podpis a razítko

(16)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byla seznámena dne 17.3.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržela dne 17.3.2014.

OBEC Čakov

Ing. Lenka Šišpelová
starostka

podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Dagmar Koukolová *kontrolor pověřený řízením přezkoumání*
2	1 x	Obec Čakov	Ing. Lenka Šišpelová *starostka*

Upozornění:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí, 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.