



14.3.2017

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 86912/2016/jahol

stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce Čakov, IČO 00581216

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 1. prosince 2016 jako dílčí přezkoumání
- a 14. března 2017 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Čakov za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42 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 **20. 7. 2016** Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od **1. 1. 2016** do **31. 12. 2016**.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

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. 112/2017/OEKO-PŘ ze dne 20. 1. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

<b>OBECNÍ ÚŘAD ČAKOV</b>	
Došlo dne.	<i>DOBNE</i> <i>14.3.2017</i>
Vyřizeno:	<i>ČJ: 00 - 84/2017</i>

## 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, kterým bylo předání návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, byl učiněn dne 14. 3. 2017.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

- Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## 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:

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
obec nemá zřízeny žádné fondy
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
obec neprovozuje podnikatelskou činnost
- 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 právními nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
obec nehospodář se sdruženými prostředky
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů
- o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
- 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
- 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

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
obec s majetkem státu nehospodaří
11. 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
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
obec neručí za závazky fyzických a právnických osob
14. 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
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

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

### C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

➤ byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

*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.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření  
Opatření splněno dne: 1.12.2016  
Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce Čakov projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2015 dne 9. 6. 2016 v souladu se zákonem, a to bez výhrad.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016**

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 ..... 0,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

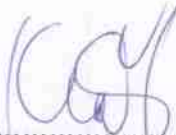
Čakov, dne 14. března 2017

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (17)

Hana Krčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
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 14. 3. 2017 a její stejnopis č. 2 převzala dne 14. 3. 2017 starostka obce Ing. Lenka Šišpelová.

Starostka prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2016
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 3. 2016 do 23. 3. 2016

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- Pravidla rozpočtového provizoria schválena v ZO dne 30. 12. 2015

### **Rozpočtová opatření**

- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření schváleno v ZO dne 7. 3. 2013 (doplnění v ZO dne 16. 12. 2016)
- Rozpočtové opatření č. 1 - schváleno starostkou obce dne 1. 3. 2016
- Rozpočtové opatření č. 2 - schváleno starostkou obce dne 1. 4. 2016
- Rozpočtové opatření č. 3 - schváleno starostkou obce dne 1. 5. 2016
- Rozpočtové opatření č. 5 - schváleno starostkou obce dne 1. 6. 2016

### **Rozpočtový výhled**

- Rozpočtový výhled na období 2014 - 2017

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2016
- schválen v ZO dne 24. 3. 2016 jako schodkový, příjmy ve výši 3.819.100 Kč, výdaje ve výši 5.558.589 Kč, schodek ve výši 1.739.489 Kč bude kryt přebytky hospodaření v minulých účetních obdobích

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015
- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25. 5. 2016 do 10. 6. 2016
- projednán a schválen v ZO dne 9. 6. 2016 bez výhrad

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 2. 1. 2006 - pokladní obce

### **Evidence poplatků**

- rok 2016 - odpady, psi

### **Faktura**

- Faktura č. 1611130 ze dne 6. 9. 2016 - dodavatel Pavel Doušek, Český Krumlov
- - osazené nového napáječe na návsi, včetně demontáže provizorního vedení - 46.215 Kč
- - účetní doklad č. 1609-000008 ze dne 8. 9. 2016 - předpis faktury
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 9 za období září 2016 (operace dne 27. 9. 2016) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 16-800-00170 ze dne 27. 9. 2016 - zaúčtování úhrady

### **Faktura**

- Nákup majetku
- Faktura č. 100137 ze dne 9. 5. 2016 - dodavatel Štěpánová Jitka, Plzeň
- - fotopast - 6.980 Kč
- - účetní doklad č. 1605-000008 ze dne 11. 5. 2016 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 6 za období červen 2016 (operace dne 14. 6. 2016) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 16-800-00102 ze dne 14. 6. 2016 - zaúčtování úhrady

### **Faktura**

- Nákup majetku
- Faktura č. 201610459 ze dne 12. 10. 2016 - dodavatel Kricner s.r.o. Praha
- - kontejner - 3 ks - 18.077 Kč
- - účetní doklad č. 1610-000013 ze dne 14. 10. 2016 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 10 za období říjen 2016 (operace dne 27. 10. 2016) - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 16-800-00191 ze dne 27. 10. 2016 - zaúčtování úhrady

**Hlavní kniha**

- za období 10/2016

**Hlavní kniha**

- za období 12/2016

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur za rok 2016 ze dne 31. 12. 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2017
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2016 účtů 018, 078, 019, 079, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 042, 031, 132, 192, 194, 231, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 346, 374, 378, 403, 905
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2016

**Knihy došlých faktur**

- rok 2016 sestavena k 14. 11. 2016

**Mzdová agenda**

- Přehled sociálního pojištění za měsíc září 2016 (měsíční odměna starostky obce)

**Pokladní doklad**

- Výdajový pokladní doklad č. 019282 ze dne 3. 10. 2016 - benzín - 1.251 Kč
- - účetní doklad č. 16-701-00276 ze dne 3. 10. 2016
- Výdajový pokladní doklad č. 019284 ze dne 3. 10. 2016 - barva - 776 Kč
- - účetní doklad č. 16-701-00278 ze dne 3. 10. 2016

**Pokladní kniha (deník)**

- říjen 2016

**Příloha rozvahy**

- k 30. 9. 2016

**Příloha rozvahy**

- k 31. 12. 2016

**Rozvaha**

- k 30. 9. 2016

**Rozvaha**

- k 31. 12. 2016

**Účetní doklad**

- 1602-000046 ze dne 1. 2. 2016 - předpis poplatku za psa, předpis poplatku za odpady

**Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka za rok 2015 schválena v ZO dne 9. 6. 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 9. 6. 2016
- Účetní doklad č. 1606-000077 ze dne 30. 6. 2016 - převedení výsledku hospodaření
- Účetní závěrka MŠ Čakov schválena v ZO dne 9. 6. 2016

**Účtový rozvrh**

- pro rok 2016

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 29. 2. 2016

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 31. 1. 2016

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fi n 2-12M sestavený k 31. 12. 2016

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12M sestavený k 31. 10. 2016

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 9. 2016

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 12. 2016

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Mateřská škola Čakov k 31. 12. 2015

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- Mateřská škola Čakov k 31. 12. 2015

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

- Smlouva o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 16. 6. 2016
  - - investiční dotace ve výši 192.000 Kč
  - - účel: "Rekonstrukce budovy bývalé fary čp. 20, Čakov na víceúčelový objekt - etapa III"
  - - dotace poskytována v období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016
  - - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
  - Průvodní dopis ze dne 16. 5. 2016
  - Příjem transferu: pol. 4222, UZ 711
  - Čerpání transferu: pol. 6xxx, UZ 711
  - Příjem:
  - Výpis z účtu u KB, a.s. č. 8 za období srpen 2016 (operace dne 15. 8. 2016) - příjem ve výši 192.000 Kč
  - - účetní doklad č. 16-800-00142 ze dne 15. 8. 2016 - pol. 4222, UZ 711
  - Čerpání:
  - Faktura č. 2016026 ze dne 11. 8. 2016 - dodavatel František Toman, České Budějovice - dodatečná izolace vlhkého zdiva objektu bývalé fary v obci Čakov, akce "Rekonstrukce bývalé fary na víceúčelový objekt - III. etapa", dle smlouvy o dílo ze dne 1. 7. 2016 - 262.919 Kč (217.288,43 Kč bez DPH)
  - Výpis z účtu u KB, a.s. č. 8 za období srpen 2016 (operace dne 15. 8. 2016) - úhrada faktury
  - - účetní doklad č. 16-800-00141 ze dne 15. 8. 2016 - zaúčtování úhrady, částka 262.919 Kč označena UZ 711
  - - účetní doklad č. 1612-000001 ze dne 1. 12. 2016 - oprava UZ
  - Faktura č. 1600161 ze dne 6. 10. 2016 - dodavatel Petr Bazal, Jílovice u Trhových Svinů - montáž elektrické instalace a elektroměrového rozvaděče v budově bývalé fary Čakov - 26.325 Kč (21.756 Kč bez DPH)
  - Výpis z účtu u KB, a.s. č. 11 za období listopad 2016 (operace dne 18. 11. 2016) - úhrada faktury
  - - účetní doklad č. 16-800-00202 ze dne 18. 11. 2016 - zaúčtování úhrady, bez UZ
  - Účetní doklad č. 1612-000092 ze dne 31. 12. 2016 - oprava UZ u nedočerpané dotace ve výši 19.000 Kč
  - Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2016 ze dne 16. 12. 2016
  - Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace ze dne 6. 2. 2017
  - - nevyčerpaná část dotace ve výši 19.000 Kč byla v souladu se smlouvou vrácena na účet JČK dne 16. 1. 2016
  - Účetní doklad č. 1612-000083 ze dne 31. 12. 2016 - zaúčtování dotace ve výši 173.000 Kč (388/403)

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 18. 7. 2016
  - - obec jako povinný
  - - fyzická osoba jako oprávněný
  - - pozemek parc. č. 944/1, 966/1, 945/4, 967/1, 946/1 v k.ú. Čakovec
  - - zřízení služebnosti inženýrské sítě přes zatížené pozemky
  - Dle inventurního soupisu účtu 031 jsou tyto pozemky zaúčtovány na příslušných analytických účtech.

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

- Akce: "Rekonstrukce budovy bývalé fary čp. 20, Čakov na víceúčelový objekt - etapa III"
- Osloveny byly firmy Spilka a Říha s.r.o., František Toman, Vidox s.r.o.
- Ve stanoveném termínu byly předloženy nabídky firem Spilka a Říha s.r.o., František Toman.
- Zhotovitel schválen v ZO dne 9. 6. 2016
- Smlouva o dílo ze dne 1. 7. 2016
  - - zhotovitel František Toman, České Budějovice
  - - předmět smlouvy: "Rekonstrukce budovy bývalé fary čp. 20, Čakov na víceúčelový objekt - etapa III"
  - - cena za dílo 217.288 Kč bez DPH, 262.919 Kč včetně DPH
- Při výběru zadavatele bylo postupováno dle vnitřní směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 22. 12. 2014



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

- Vnitřní předpis zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 22. 12. 2014

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Podpisové vzory k souboru vnitřních směrnic pro vedení účetnictví s účinností od 11. 11. 2014
- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce

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

- Protokol č. 1/2016 o výsledku provedené kontroly Mateřské školy Čakov ze dne 24. 5. 2016
- - kontrola hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2015

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

- 30. 12. 2015 - schválení pravidel rozpočtového provizoria
- 24. 3. 2015 - schválení rozpočtu na rok 2016
- 9. 6. 2016 - projednání a schválení závěrečného účtu za rok 2015
- 9. 6. 2016 - schválení účetní závěrky obce za rok 2015
- 9. 6. 2016 - schválení účetní závěrky MŠ Čakov

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

- 9. 6. 2016 - schválení zhotovitele na akci "Rekonstrukce budovy bývalé fary čp. 20, Čakov na víceúčelový objekt - etapa III"

#### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- za dne 22. 6. 2016 (doručeno na KÚ dne 24. 6. 2016)