

SpZn: SZ_073611/2019/KUSK
Čj.: 002826/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČEJKOVICE

IČ: 00498602

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Čejkovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 10.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 20.02.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Čejkovice
Čejkovice 40
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Ing. Miroslav Kunášek - starosta
Ivana Kunášková - účetní

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 20.02.2020 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

- Finanční výhled obce Čejkovice na rok 2019 - 2022 schválený zastupitelstvem obce 29.11.2017, zveřejněn elektronicky 30.11.2017
- Návrh střednědobého výhledu obce na rok 2021 - 2024, zveřejněný 28.11.2019 - 18.12.2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem obce 18.12.2019, zveřejněn elektronicky 19.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- Doložka o zveřejnění návrhu v termínu 29.11.2018 - 18.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako schodkový, příjmy celkem 765.000,- Kč, výdaje celkem 900.000,- Kč, schodek kryt vlastními zdroji, zveřejněn elektronicky 20.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 30.1.2019
 - č. 2 schválené zastupitelstvem obce 26.6.2019
 - č. 3 schválené zastupitelstvem obce 25.9.2019
 - č. 4 schválené zastupitelstvem obce 18.12.2019
- rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky v zákonem stanoveném termínu

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednaný a schválený zastupitelstvem obce dne 26.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 10.6.2019 - 25.6.2019
- Schválený závěrečný účet za rok 2018, zveřejněn elektronicky 28.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2019 ze dne 27.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

Rozvaha

- k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2019 ze dne 10.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- hlavní kniha obrátová za období 12/2019 ze dne 2.2.2020

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2019 ze dne 25.1.2020

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 1900100001 -1900100039
- odběratelské faktury č.: 1900200001 - 1900200004

Bankovní výpis

- č.: 3 - 12 běžného účtu ČSOB a.s. 241277262/0300
- č.: 7 - 25 dotačního účtu ČNB 94-7714161/0710

Účetní doklad

- č.: 1900300026 - 1900300030, 1900300032, 1900300059, 1900300091, 1900300319, 1900300335 - 1900300341

Pokladní kniha (deník)

- za období 07 - 12/2019

Pokladní doklad

- č.: 1970100081 - 1970100140

Evidence poplatků

- k 31.12.2019 poplatky za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

Mzdová agenda

- rekapitulace odměn a mezd za období 01, 06 - 12/2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 06 - 12/2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2018, schválená zastupitelstvem obce 26.6.2019

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

- Kupní smlouva nedatovaná na prodej pozemku p.č. 457/9 o výměře 167 m² (odděleného z pozemku p.č. 457/2) v k.ú. Čejkovice u Zbýšova, prodávající obec Čejkovice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 14.11.2019 na prodej pozemku p.č. 457/4 o výměře 94 m² v k.ú. Čejkovice u Zbýšova, prodávající obec Čejkovice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva nedatovaná na nákup pozemků p.č. 194/2 o výměře 8 m² a p.č. 198/1 o výměře 54 m² v k.ú. Čejkovice u Zbýšova, prodávající fyzická osoba, kupující obec Čejkovice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemky p.č. 457/4 o výměře 94 m² a část pozemku p.č. 457/2 ohraničenou plotem předzahrádky č.p. 8 v k.ú. Čejkovice u Zbýšova, zveřejněný 6.8.2019 - dosud

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6003398/5 Čejkovice NN, kNN - rekonstrukce ze dne 9.5.2019, povinná členské obce LDO Chraňbož, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2019 výroba 8 ks dřevěných laviček
- ze dne 1.1.2019 účetnictví

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 19.12.2018, 30.1.2019, 27.2.2019, 27.3.2019, 24.4.2019, 29.5.2019, 26.6.2019, 31.7.2019, 28.8.2019, 25.9.2019, 30.10.2019, 27.11.2019, 18.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období obec Čejkovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 poskytnutí dotace, 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Čejkovice:

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

- **Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků**

§ 1, neboť:

Neuvolněnému starostovi obce byla v roce 2019 poskytována měsíční odměna nižší o 716,- Kč, než stanoví Nařízení vlády č. 202/2018 Sb. platné pro rok 2019.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Čejkovice za rok 2019 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.)

- Neuvolněnému starostovi obce byla v roce 2019 poskytována měsíční odměna nižší o 716,- Kč, než stanoví Nařízení vlády č. 202/2018 Sb. platné pro rok 2019.

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	3,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,73 %
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 0,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Čejkovice 20.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čejkovice o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Miroslav Kunášek, starosta obce.

Ing. Miroslav Kunášek
starosta obce Čejkovice

.....
dne 20.02.2020

Poučení:

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 v této 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 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.

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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Čejkovice	Ing. Miroslav Kunášek