

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_045432/2014/KUSK
Čj.: 006565/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČINĚVES

IČ: 00239046

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Činěves za rok 2014 bylo zahájeno dne 13. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- * 6.2.2015
- * 15.10.2014

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 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Činěves
Činěves 250
289 01 Dymokury

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Koudelná
Ing. Angel Tonkov

Zástupci obce:

Ing. Zuzana Bittmanová - starostka
Ing. Marie Vorlíčková - adm. pracovnice

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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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 právníky 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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2014 až 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 23.11.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 4.11.2013 - 22.11.2013

Schválený rozpočet

- roku 2014 zastupitelstvem obce dne 23.11.2013 jako schodkový, schodek bude hrazen z přebytku let minulých, v paragrafovém znění.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 25.11.2013, 11.4.2014, 14.7.2014 (čtvrtletní splátky)

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce 12.2.2014
- č. 2, 3, 4 schválena zastupitelstvem obce 10.4.2014
- č. 5, 6, 7, 8 schválena zastupitelstvem obce 3.6.2014
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce 9.7.2014
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce 26.8.2014
- č. 11 schváleno zastupitelstvem obce 29.9.2014
- č. 12 schváleno zastupitelstvem obce 20.11.2014
- č. 13 schváleno zastupitelstvem obce 11.12.2014

Závěrečný účet

- roku 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 3.6.2014 s vyjádřením "s výhradou".
Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 26.2.2014 - 17.3.2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 1-9/2014

Výkaz zisku a ztráty

- za období 3, 6, 9/2014 a 12/2014 ze dne 6.2.2015

Rozvaha

- za období 3, 6, 9/2014 a 12/2014 ze dne 6.2.2015

Příloha rozvahy

- za období 3, 6, 9/2014 a 12/2014 ze dne 6.2.2015

Účetový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- za období 9/2014 a 12/2014 (ze dne 5.2.2015) - dle potřeby

Knihy došlých faktur

- vedena v PC - k hlavní činnosti od č. 200001 ze dne 8.1.2014 do č. 200333 ze dne 31.12.2014 - dle potřeby
- vedena v PC - k hospodářské činnosti od č. 300001 ze dne 16.1.2014 do č. 300041 ze dne 31.12.2014 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 192532457/0600 vedenému u GE Money Bank, a.s., (běžný účet) - měsíční bankovní výpis č. 2014/5 ze dne 9.5.2014 - účet zrušen
- k účtu č. 192533089/0600 vedenému u GE Money Bank, a.s., (spořicí účet) - měsíční bankovní výpis č. 2014/5 ze dne 9.5.2014 - účet zrušen
- k účtu č. 487772319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., (běžný účet) - měsíční bankovní výpis č. 009 za září 2014
- k účtu č. 52719439/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., (úvěrový účet) - měsíční výpis č. 009 za září 2014

- k účtu č. 94-119191/0710 vedenému u ČNB, a.s., od výpisu č. 8 ze dne 25.4.2014 do výpisu č. 12 ze dne 20.5.2014 a od výpisu č. 28 ze dne 12.11.2014 do výpisu č. 30 ze dne 24.11.2014
- k účtu č. 1018893337/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., výpis č. 001 za období 17.1.2014 až 25.2.2014
- k účtu č. 6828191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 71 ze dne 21.5.2014 do výpisu č. 75 ze dne 31.5.2014
- k účtu č. 51-5746540217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (HČ) od výpisu č. 71 ze dne 15.8.2014 do výpisu č. 75 ze dne 31.8.2014 a od výpisu č. 103 ze dne 1.12.2014 do výpisu č. 110 ze dne 31.12.2014

Účetní doklad

- k účtu č. 192533089/0600 - účetní doklady od č. 225005 ze dne 9.5.2014 do č. 225006 ze dne 9.5.2014
- k účtu č. 487772319/0800 - účetní doklady od č. 222077 ze dne 16.9.2014 do č. 222086 ze dne 30.9.2014
- k účtu č. 52719439/0800 - účetní doklad č. 239046 ze dne 20.9.2014
- k účtu č. 94-119191/0710 - účetní doklady od č. 224014 ze dne 25.4.2014 do č. 224020 ze dne 20.5.2014 a od č. 224045 ze dne 12.11.2014 do č. 224047 ze dne 24.11.2014
- k účtu č. 192532457/0600 - účetní doklady od č. 226001 ze dne 9.5.2014 do č. 226002 ze dne 9.5.2014
- k účtu č. 6828191/0100 - účetní doklady od č. 220353 ze dne 23.5.2014 do č. 220370 ze dne 31.5.2014
- k účtu č. 51-5746540217/0100 - účetní doklady od č. 320163 ze dne 15.8.2014 do č. 320173 ze dne 31.8.2014 a od č. 320223 ze dne 1.12.2014 do č. 320239 ze dne 31.12.2014

Pokladní kniha (deník)

- pokladna č. 1 - pokladní kniha za období 8/2014 a 12/2014 - dle potřeby
- pokladna č. 2 - pokladní kniha za období 8/2014 a 12/2014 - dle potřeby
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání: pokladna č. 1 zůstatek ve výši Kč 9.856,- souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. P229 ze dne 14.10.2014) a pokladna č. 2 zůstatek ve výši Kč 15.355,- souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. P919 ze dne 15.10.2014)

Pokladní doklad

- pokladna č. 1 - příjmové a výdajové pokladní doklady od č. V699 ze dne 1.8.2014 do č. P792 ze dne 27.8.2014 a od č. V989 ze dne 1.12.2014 do č. P1026 ze dne 31.12.2014
- pokladna č. 2 - příjmové a výdajové pokladní doklady od č. P194 ze dne 4.8.2014 do č. P209 ze dne 25.8.2014 a od č. P262 ze dne 1.12.2014 do č. P276 ze dne 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán řádné inventarizace k 31.12.2014 ze dne 14.11.2014
- proškolení inventarizační komise ze dne 14.11.2014 včetně podpisů
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2015
- výpisy z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2014 : LV 1 pro k.ú. Činěves, LV 297 pro k.ú. Velenice, LV 299 pro k.ú. Velenice, LV 2150 pro k.ú. Městec Králové

Odměňování členů zastupitelstva

- podpisy osob na podpisových záznamech vyúčtování mzdových prostředků za období leden - září 2014 svědčící o převzetí vyplacených mzdových prostředků v hotovosti.

- schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 20.11.2014 s datem vyplácení od 1.12.2014 - starostka, místostarosta, člen výboru, předseda výboru, zastupitel

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

- Směnná smlouva ze dne 15.7.2014 - obec přijímá do svého majetku p.č. 1742 o výměře 534 m² a společnost GPO s.r.o. přijímá do svého majetku p.č. 113/1 o výměře 534 m². Záměr zveřejněn ve dnech 28.4. - 15.5.2014. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.6.2014.
- Kupní smlouva ze dne 1.10.2014 na prodej pozemkové parcely č. 1745 o výměře 10 m² v katastrálním území Činěves za dohodnutou kupní cenu Kč 2.300,-. Zveřejněno ve dnech 6.6.2014 až 23.6.2014. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.7.2014.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 18.11.2014 mezi Římskokatolickou farností Městec Králové, IČO 62444239 (dárce a oprávněný z věcného břemene) a Obcí Činěves, IČO 00239046 (obdarovaný a povinný z věcného břemene)

Smlouvy nájemní

- ze dne 26.5.2014 na pronájem objektu č.p. 184 v Činěvsi pro účely provozování kadeřnictví, na dobu určitou do 31.12.2014, nájemné je splatné v měsíčních splátkách Kč 1.000,-, zveřejněno ve dnech 19.2.2014 až 3.4.2014, schváleno v zastupitelstvu obce dne 10.4.2014
- ze dne 11.4.2014 na pronájem pozemku č.p. 85/3 o výměře 21 m² v Činěvsi pro účely uskladnění materiálu, na dobu neurčitou, nájemné ve výši Kč 105,- ročně, zveřejněno ve dnech 19.2.2014 až 7.3.2014, schváleno v zastupitelstvu obce dne 10.4.2014.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. KAN-P-1/2014 kanalizační přípojky Činěves ze dne 17.9.2014 uzavřená s p. Ščerbou (obec povinná) na p.č. 1664 v k.ú. Činěves za účelem zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnost - zřízení služebnosti inženýrské sítě bezúplatně. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 9.7.2014.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí č. PR042/14 ze dne 20.5.2014 o poskytnutí finančních prostředků v rámci programu péče o krajinu v roce 2014 - Podprogram pro zlepšení dochovaného přírodního a krajinného prostředí na akci "Doprovodná výsadba aleje na pozemku p.č. 1619" v katastrálním území Činěves ve výši Kč 34.923,-, termín realizace do 31.10.2014.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. EDS 117D815003116 ze dne 17.9.2014 Ministerstva pro místní rozvoj ČR na realizaci projektu "Podpora obnovy drobných sakrálních staveb v obci" ve výši Kč 100.520,- s termínem předložení závěrečného vyhodnocení akce do 30.6.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2014 v rozsahu 150 hodin (J.J.) - správce tábořiště Zásadník
- ze dne 2.1.2014 v rozsahu 300 hodin (V.K.) - obsluha čerpací stanice
- ze dne 17.3.2014 v rozsahu 300 hodin (I.S.) - obsluha ve sběrném dvoře

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

- ze dne 5.6.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumání, použito podpůrně)

- * 23.11.2013 (rozpočet), 10.2.2014, 10.4.2014 (účetní závěrka obce), 20.5.2014 (účetní závěrka MŠ), 3.6.2014 (závěrečný účet), 9.7.2014, 26.8.2014, 29.9.2014, 10.11.2014, 20.11.2014, 11.12.2014

Výsledky kontrol zřízených organizací

- * Protokol o výsledku kontroly provedené v Mateřské škole Činěves dne 14.4.2014 , předána dne 18.4.2014

V kontrolovaném období obec Činěves, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přístoupení 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, provozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Činěves:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- 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 § 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť ve výkazu Příloha k 30.9.2014 není v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období vykázán přírůstek majetku z Transferu na pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 2.303.556,42, v části C.2 - Snížení stavu transferu na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti, není vykázáno snížení účetními odpisy, které jsou prováděno měsíčně, částka Kč 76.999,-.

Dále ve výkazu Příloha v části D1 - Počet jednotlivých věcí a souboru majetku nebo seznam tohoto majetku není vykázán žádný majetek, přestože je ve výkazu Rozvaha vykázán ve výši Kč 6.607,-. Obec vede ve svém majetku lesní pozemky, které nejsou vykázány v části D.2 - Celková výměra lesních pozemků, D.5 - Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem, D.6 - Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem a D.7 - Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem není vykázána žádná částka.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Příloha rozvahy sestaveného k 31.12.2014.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 102 odst. 2 písm. q), neboť:

Rada obce neschválila účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni. Zastupitelstvo obce (dle § 102 odst. 4, zákona č. 128/2000 Sb. o obcích), do dne dílčího přezkoumání, neschválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace MŠ Činěves za rok 2012.

NAPRAVENO

Účetní závěrka Mateřské školy Činěves za rok 2013 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.5.2014.

» ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 5., neboť:

Obec na podrozvahovém účtu 903 - Ostatní majetek neeviduje majetek předaný zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Činěves.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 000100016 ze dne 30.4.2014.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Činěves za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	4,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	61,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

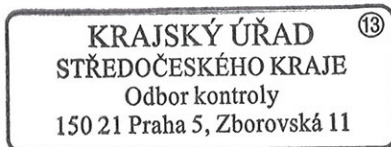
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6.606.277,79 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Činěves 6. 2. 2015

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Koudelná

Ing. Angel Tonkov



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

ke zjištění 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 kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Činěves o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing Zuzana Bittmanová, starostka obce.

Ing. Zuzana Bittmanová
starostka obce Činěves



dne 6.2.2015

Poznámka:

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 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 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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Koudelná
2	1 x	obec Činěves	Ing. Zuzana Bittmanová