

SpZn: SZ_058819/2019/KUSK
Čj.: 002863/2020/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČINĚVES

IČ: 00239046

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Činěves za rok 2019 bylo zahájeno dne 01.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 10. 2019
- 21.04.2020

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:

Činěves
Činěves 250
289 01 Dymokury

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Ing. Zuzana Bittmanová - starostka
Ing. Alena Pudil Najbrtová - externí
dodavatel - firma Ekona

OBEC ČINĚVES	
Listinná příloha:	Doručeno dne:
počet příloh	2 1.04. 2020
počet listů příloh	
počet svazků příloh	
Nelistinná příloha:	Č. j.: ČIN / 143 / 2020
počet	Počet: 9
druh	

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 právnickými 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,
- 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 21.04.2020 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

- na roky 2019 – 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, zveřejněn od 12.12.2018, návrh zveřejněn od 15.11.2018 do 10.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 15.11.2018 - 11.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 10.12.2018 pro mateřskou školu

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 11.2.2019, zveřejněno dne 13.2.2019
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 29.4.2019, zveřejněno dne 30.4.2019
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 24.6.2019, zveřejněno dne 26.6.2019
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 17.7.2019, zveřejněno dne 23.7.2019
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 11.9.2019, zveřejněno dne 12.9.2019
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 27.11.2019, zveřejněno dne 28.11.2019
- č. 7 schválené starostkou obce k 31.12.2019, zveřejněno dne 14.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 26.6.2019, návrh zveřejněn ve dnech 7.6.2019 – 25.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019 ze dne 8.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 14.1.2020 odeslán do CSUIS dne 14.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 8.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 4.2.2020 odeslán do CSUIS dne 5.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 8.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 4.2.2020 odeslána do CSUIS dne 5.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 8.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 4.2.2020 odeslána do CSUIS dne 5.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, k 31.12.2019 vedena elektronicky - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k hlavní činnosti - od č. 200001 do č. 200285 - dle potřeby
- k hospodářské činnosti - od č. 300001 do č. 300030 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- k hlavní činnosti - od č. 210001 do č. 210047 - dle potřeby
- k hospodářské činnosti - od č. 310001 do č. 310232 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 51-5746540217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (hospodářská činnost) - č. 73 ze dne 15.8.2019 - č. 81 ze dne 30.9.2019, č. 105 ze dne 2.12.2019 - č. 114 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 487772319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., (běžný účet) - č. 001 za období 1.1. - 31.1.2019 - č. 008 za období 1.8. - 31.8.2019, č. 012 za období 1.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 52719439/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s. (úvěrový účet) - č. 001 za období 1.1. - 20.2.2019 – účet zrušen k 15.4.2019 konečný zůstatek Kč 0.00,00
- k účtu č. 94-119191/0710 vedenému u ČNB, a.s. - č. 1 ze dne 17.1.2019 - č. 17 ze dne 31.7.2019, č. 31 ze dne 29.11.2019 - č. 39 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 6828191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - od č. 74 ze dne 3.6.2019 do č. 90 ze dne 30.6.2019, od č. 164 ze dne 12.12.2019 do č. 173 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 51-5746540217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (hospodářská činnost) - č. 320158 ze dne 15.8.2019 - č. 320179 ze dne 30.9.2019, č. 320229 ze dne 2.12.2019 - č. 320250 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 487772319/0800 (běžný účet) - č. 000222001 ze dne 16.1.2019 - č. 000222019 ze dne 31.8.2019, č. 000222026 ze dne 31.12.2019 - č. 000222027 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-119191/0710 - č. 0002240011 ze dne 17.1.2019 - č. 000224017 ze dne 31.7.2019, č. 0002240031 ze dne 29.11.2019 - č. 000224039 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 6828191/0100 - č. 220362 ze dne 3.6.2019 - č. 220442 ze dne 30.6.2019, č. 220867 ze dne 12.12.2019 - č. 220900 ze dne 31.12.2019

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně č. 1 - hlavní činnost - za měsíc červen
- k pokladně č. 2 - hospodářská činnost - za měsíc květen až červen
- skonta pokladní hotovosti provedená ke dni dílčího přezkoumání:
- pokladna č. 1 - zůstatek ve výši Kč 17.890,00 - souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (doklad č. 825 ze dne 23.10.2019)
- pokladna č. 2 - zůstatek ve výši Kč 42.410,00 - souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (doklad č. 145 ze dne 23.10.2019)

Pokladní doklad

- pokladna č. 1- (hlavní činnost) od č. 553 ze dne 3.6.2019 do č. 620 ze dne 28.6.2019
- pokladna č. 2 - (vedlejší hospodářská činnost) od č. 58 ze dne 2.5.2019 do č. 108 ze dne 26.6.2019

Evidence poplatků

- vedena v modulu Gordic k 31.12.2019 - místní poplatky za komunální odpad, ze psa

Evidence pohledávek

- poplatek za odpad veden v modulu Gordic k 30.9.2019 - (jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky a nedoplatku – termín splatnosti do 31.3.) - opravné položky vedeny na účtu 192 0430 k 30.9.2019
- poplatek ze psa veden v modulu Gordic k 30.9.2019 - (jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky a nedoplatku – termín splatnosti do 30.4.) - opravné položky vedeny na účtu 192 0110 k 30.9.2019

Evidence majetku

- vedena v modulu Gordic k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 29.11.2019, proškolení inventarizační komise dne 2.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2020, výpisy z listů vlastnictví pro obec Činěves a příslušná katastrální území k 2.1.2020 - namátkově

Odměňování členů zastupitelstva

- výplaty dobírky neuvolněných zastupitelů obce za měsíc leden až září

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 24.6.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3.6.2019 uzavřená se zhotovitelem STADOS s.r.o.. Předmětem smlouvy je "Zateplení a stavební úpravy budovy klubu důchodců" v hodnotě Kč 721.530,00 bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.6.2019. Dodatek č. 1 ze dne 17.9.2019 (prodloužení termínu dokončení), byl zveřejněn dne 18.9.2019.
- Smlouva o dílo ze dne 17.9.2019 uzavřená se zhotovitelem STADOS s.r.o.. Předmětem smlouvy je "Oprava místní komunikace v obci Činěves" v hodnotě Kč 496.142,64 bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.9.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 3.4.2019 uzavřená s fyzickou osobou (kupující). Předmětem prodeje je pozemek p.č. 1605/3 v k.ú. Činěves. Zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 11.2.2019.
- Kupní smlouva ze dne 22.3.2019 uzavřená s fyzickou osobou (kupující). Předmětem prodeje je pozemek p.č. 259/6 v k.ú. Činěves. Zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 11.2.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.9.2019 uzavřená s Městskou nemocnicí Městec Králové a.s. Předmětem smlouvy je částka Kč 10.000,00 na nákup polohovací elektrické postele atd. Dar byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.9.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 3.4.2019 (k p.č. 1605/3 v k.ú. Činěves) - záměr zveřejněn od 12.12.2018 do 28.12.2018.
- ke Kupní smlouvě ze dne 22.3.2019 (k p.č. 259/6 v k.ú. Činěves) - záměr zveřejněn od 12.12.2018 do 2.1.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11.10.2019 IČ 117D8210A1247 s názvem "Oprava místní komunikace v obci Činěves" s účastí státního rozpočtu Kč 420.232,00. - použito podpůrně
- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku od Středočeského kraje odboru životního prostředí a zemědělství ze dne 11.11.2019 s názvem "Umělá obnova sadbou - první" Kč 10.920,00. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši Kč 25.000,00 ze dne 20.5.2019 uzavřená s Nadačním fondem Františka Lukeše na akci - 9. ročník Setkání historických vozidel. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 29.4.2019. Příjemce je povinen umožnit poskytovateli provést kontrolu jak v průběhu, tak i po ukončení akce, a to ještě po dobu pěti let od ukončení akce ze strany poskytovatele.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši Kč 12.000,00 ze dne 20.5.2019 uzavřená s Tělocvičnou jednotou Sokol Činěves na zajištění provozních záležitostí. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 29.4.2019. Příjemce nejpozději do 31.1. následujícího kalendářního roku předloží vyúčtování čerpání dotace.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019, v rozsahu od 2.1.2019 do 31.12.2019, práce odborného lesního hospodáře

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava místní komunikace v obci Činěves" zejména: výzva k podání nabídek ze dne 5.8.2019, zápis z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení 5 nabídek k zakázce malého rozsahu (SILNICE ŽÁČEK s.r.o., ČNES dopravní stavby a.s., COMMATEL-Uher, s.r.o., Raeder Falge s.r.o., STADOS s.r.o.- vysvětlení nabídky) ze dne 28.8.2019, zápis z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení 5 nabídek k zakázce malého rozsahu (SILNICE ŽÁČEK s.r.o., ČNES dopravní stavby a.s., COMMATEL-Uher, s.r.o., Raeder Falge s.r.o., STADOS s.r.o.) ze dne 4.9.2019 - komise vybrala nabídku s nejnižší nabídkovou cenou Kč 496.142,64 od firmy STADOS s.r.o. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo ze dne 17.9.2019.

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

- ze dne 26.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2018 (schválení rozpočtu), 11.2.2019, 6.3.2019, 29.4.2019, 24.6.2019 (projednání a schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce a MŠ), 17.7.2019, 11.9.2019, 27.11.2019 (delegování kompetence starostky obce k provedení posledního rozpočtového opatření k 31.12.2019) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 2/2019 ze dne 20.11.2019 o výsledku veřejnoprávní kontroly v mateřské škole Činěves k 30.9.2019.

V kontrolovaném období obec Činěves, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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, provozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec zveřejnila Smlouvu o dílo č. 2/2017 ze dne 29.11.2017 uzavřenou se zhotovitelem Milan Zámotný, Strmilov na "Opravu hřbitovní zdi v obci Činěves na pozemku č.parc. 142 a 160/1 v k.ú. Činěves", v hodnotě díla Kč 1.044.900,00 bez DPH na profilu zadavatele až dne 7.2.2018, nikoliv jak je povinna učinit do 15 dnů od jejího uzavření.

NAPRAVENO

Obec ihned po konečném přezkoumání hospodaření přijala systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno dodržení zákona o veřejných zakázkách. Nahlédnutím na profil zadavatele bylo ověřeno dodatečné zveřejnění Kupní smlouvy ze dne 12.12.2018 uzavřené s prodávajícím STROM Praha a.s., "pořízení traktoru X950R John Deere s příslušenstvím Matev" v celkové hodnotě Kč 629.590,00 bez DPH dne 15.5.2019 a zveřejnění smlouvy o dílo ze dne 3.6.2019 "Zateplení a stavební úpravy budovy klubu důchodců" v hodnotě Kč 721.530,00 bez DPH uzavřené s dodavatelem STADOS s.r.o., dne 14.6.2019, včetně dodatku č. 1 ze dne 17.9.2019, který byl zveřejněn dne 18.9.2019. Lze tedy konstatovat, že přijaté systémové opatření je účinné.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Činěves za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	1,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,00 %
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 923 205,04 Kč.

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

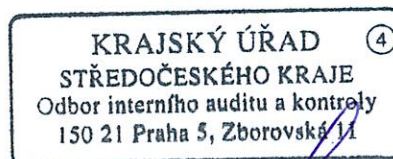
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Činěves 21.04.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

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

- 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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Činěves o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Zuzana Bittmanová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Činěves ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Zuzana Bittmanová
starostka obce Činěves



dne 21.04.2020

Rozdělovník:

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