Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR FINANČNÍ KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_084992/2013/KUSK
Čj.: 002160/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČINĚVES

IČ: 00239046

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.9.2013
- 26.2.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Činěves 250
289 01 Dymokury

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři: **Bc. Marie Koudelná**

Zástupci obce: **Zdenka Sýkorová** - starostka
Ing. Marie Vorlíčková – administrativní pracovnice

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2012 - 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 28.11.2011

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2012 - 17.12.2012

Schválený rozpočet

- roku 2013 zastupitelstvem obce dne 18.12.2012 jako přebytkový (přebytek na úhradu splátek úvěru) a to v paragrafovém znění.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 18.12.2012 v celkové výši Kč 240.000,- ve čtvrtletních splátkách

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce 29.4.2013
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce 29.5.2013
- č. 3 a 4 schválena zastupitelstvem obce 24.6.2013
- č. 5 a 6 schválena zastupitelstvem obce 21.8.2013
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.10.2013
- č. 8 a 9 schválena zastupitelstvem obce dne 23.11.2013
- č. 10 provedeno k 31.12.2013 na základě zmocnění starostky a místostarosty zastupitelstvem obce dne 12.12.2013, projednáno a schváleno zastupitelstvem obce dne 12.2.2014

Závěrečný účet

- roku 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2013 s vyjádřením "s výhradou". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 23.5.2013 - 7.6.2013.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 7/2013 a 13/2013

Výkaz zisku a ztráty

- za období 6/2013 a 13/2013

Rozvaha

- za období 6/2013 a 13/2013

Příloha rozvahy

- za období 6/2013 a 13/2013

Účtový rozvrh

- roku 2013

Hlavní kniha

- za období 7/2013 a 13/2013

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady za rok 2013, poř. č. 200001 - 200343

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady za rok 2013, poř. č. 300001 - 300031

Bankovní výpis

- k účtu č. 192532457/0600 vedenému u GE Money Bank, a.s., (běžný účet) - měsíční bankovní výpisy od č. 2013/1 do č. 2013/7
- k účtu č. 192533089/0600 vedenému u GE Money Bank, a.s., (spořicí účet) - měsíční bankovní výpisy od č. 2013/1 do č. 2013/7
- k účtu č. 487772319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., (běžný účet) - měsíční bankovní výpisy od č. A.1 do č. A.7
- k účtu č. 52719439/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., (úvěrový účet) - měsíční výpisy od č. A.1 do č. A.7

- k účtu č. 94-119191/0710 vedenému u ČNB, a.s., od výpisu č. 1 ze dne 29.3.2013 do výpisu č. 15 ze dne 14.8.2013 a dále od výpisu č. 29 ze dne 3.12.2013 do výpisu č. 34 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 6828191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 60 ze dne 2.5.2013 do výpisu č. 85 ze dne 30.6.2013 a dále od výpisu č. 153 ze dne 2.12.2013 do výpisu č. 167 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 51-5746540217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (HČ) od výpisu č. 27 ze dne 3.4.2013 do výpisu č. 47 ze dne 30.6.2013

Účetní doklad

- k účtu č. 192533089/0600 - účetní doklady od č. 225001 ze dne 31.1.2013 do č. 225007 ze dne 31.7.2013
- k účtu č. 487772319/0800 - účetní doklady od č. 222001 ze dne 16.1.2013 do č. 222088 ze dne 31.7.2013
- k účtu č. 52719439/0800 - účetní doklady od č. 223001 ze dne 20.1.2013 do č. 223007 ze dne 20.7.2013
- k účtu č. 94-119191/0710 - účetní doklady od č. 224001 ze dne 29.3.2013 do č. 224023 ze dne 14.8.2013
- k účtu č. 6828191/0100 - účetní doklady od č. 220274 ze dne 2.5.2013 do č. 220416 ze dne 30.6.2013
- k účtu č. 51-5746540217/0100 - účetní doklady od č. 320058 ze dne 3.4.2013 do č. 320102 ze dne 30.62013
- k pokladně č. 1 - účetní doklady od č. 250641 ze dne 1.7.2013 do č. 250750 ze dne 31.7.2013
- k pokladně č. 2 - účetní doklady od č. 350116 ze dne 1.7.2013 do č. 350135 ze dne 31.7.2013

Pokladní kniha (deník)

- pokladna č. 1 - pokladní kniha za období 7/2013 a 12/2013
- pokladna č. 2 - pokladní kniha za období 7/2013 a 12/2013
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 68.127,- souhlasí na zůstatky uvedené v pokladních knihách č. 1 (Kč 29.993,-, poslední doklad č. P856 ze dne 10.9.2013) a č. 2 (Kč 38.134,-, poslední doklad č. P176 ze dne 10.9.2013).

Pokladní doklad

- pokladna č. 1 - příjmové a výdajové pokladní doklady od č. V641 ze dne 1.7.2013 do č. P750 ze dne 31.7.2013 a dále od č. P1028 ze dne 2.12.2013 do č. V1070 ze dne 31.12.2013
- pokladna č. 2 - příjmové a výdajové pokladní doklady od č. P116 ze dne 1.7.2013 do č. P135 ze dne 31.7.2013 a dále od č. V285 ze dne 2.12.2013 do č. P290 ze dne 31.12.2013

Evidence poplatků

- vedena v PC (poplatek ze psa, za odpady)

Evidence majetku

- vedena v programu EMA Gordic
- evidence nájemních smluv (pole a pozemky)

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2013
- Výpisy z katastru nemovitostí k 7.1.2014 (kat. území č. 777765 Velenice LV 299, 297, kat. území č. 693286 Městec Králové LV 2150, kat. území č. 623920 Činěves LV 1)
- Plán inventarizace r. 2013
- Příkaz starosty č. 1 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013

- Inventarizační zpráva o provedení fyzické a dokladové inventarizace ze dne 31.1.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- podpisy osob na podpisových záznamech vyúčtování mzdových prostředků za období leden - červenec, prosinec 2013 svědčící o převzetí vyplacených mzdových prostředků v hotovosti.

Smlouvy o dílo

- evidenční č. objednavatele 1/2013, evidenční č. zhotovitele 8/2013 ze dne 12.8.2013 uzavřená s firmou PMS, spol. s r.o., Poděbrady, Ič 18622569 na realizaci stavby "Zateplení MŠ Činěves" v celkové výši Kč 4.870.077,- bez DPH (tj. Kč 5.892.793,- včetně DPH) s termínem dokončení a předání díla do 5.12.2013. Spis veřejné zakázky nebyl při dílčím ani konečném přezkoumání hospodaření obce Činěves za rok 2013 předložen.
- ze dne 30.4.2013 uzavřená s dodavatelem Ing. Davidem Plíštilem, Ph.D., Mělník, Ič 66992354 za účelem organizování zadávacího řízení na akci "Zateplení MŠ Činěves" v celkové výši 1% uznatelných nákladů (minimálně Kč 35.000,- bez DPH).

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

- Smlouva o zúžení rozsahu společného jmění manželů a kupní smlouva ze dne 9.5.2013 na prodej pozemkové parcely č. 1601/12 o výměře 52 m^2 (odděleno z 1601/3). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.10.2012.
- Kupní smlouva ze dne 10.4.2013 na prodej pozemku p.č. 67/2 o výměře 125 m^2 (odděleno z 67/1). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2012.
- Kupní smlouva č. D994120304 ze dne 17.1.2013 na prodej pozemkové parcely č. 1685/3 o výměře 2 m^2 a p.č. 1685/4 o výměře 1 m^2 (odděleno z 1685/2). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2012.
- Kupní smlouva ze dne 26.5.2013 na prodej pozemkové parcely č. 1601/10 o výměře 12 m^2 a p.č. 1601/11 výměře 33 m^2. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2012.

Darovací smlouvy

- ze dne 8.3.2013 pod č.j. 167232/2012/KUSK (obec obdarovaná) na pozemky p.č. 1600/1 o výměře 3.293 m^2 (v účetní hodnotě Kč 57.627,50) a p.č. 1600/7 o výměře 3.091 m^2 (v účetní hodnotě Kč 54.092,50).
- ze dne 8.3.2013 pod č.j. 167243/2012/KUSK (obec dárce) na pozemky p.č. 1599/15 o výměře 567 m^2 (odděleno z p.č. 1599/1)v účetní hodnotě Kč 13.891,50, p.č. 1682/6 o výměře 34 m^2 (odděleno z PK 1682/1) v účetní hodnotě Kč 256,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.10.2012.
- ze dne 1.7.2013 č. 1200/KHT/2013 (obec obdarovaná) na finanční prostředky ve výši Kč 160.000,- za účelem odstranění škod způsobených povodní na majetku obce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- o převodu pozemků v k.ú. Činěves p.č. 1599/1 o výměře 567 m^2 a p.č. 1682/6 o výměře 34 m^2 zveřejněn ve dnech 13.8.2012 - 29.8.2012
- na prodej pozemku p.č. 1685/3 o výměře 2 m^2 a 1685/4 o výměře 1 m^2 zveřejněn ve dnech 30.9.2012 - 17.12.2012
- na prodej pozemků p.č.. 67/2, 1601/10 a 1601/11 v k.ú. Činěves zveřejněn ve dnech 30.11.2012 - 17.12.2012

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace ev. č. smlouvy Poskytovatele 1456/KHT/2013 ze dne 18.7.2013 ve výši Kč 15.000,- (neinvestiční UZ 98011) na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření s termínem předložení Závěrečného vyúčtování do 30.11.2013.

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace ev. č. smlouvy Poskytovatele 1144/KHT/2013 ze dne 27.6.2013 ve výši Kč 30.000,- (neinvestiční UZ 98011) na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření s termínem předložení Závěrečného vyúčtování do 30.11.2013. Vyúčtování prvotních nákladů v celkové výši Kč 45.000,- (UZ 98011) ze dne 20.8.2013, vratka ve výši Kč 264,50 byl vrácen dne 21.8.2013.
- Rozhodnutí č. 13151703-SFŽP o poskytnutí podpory na spolufinancování projektu v rámci Operačního programu Životní prostředí z prostředku SFŽP ze dne 4.7.2013 na realizaci projektu "Zateplení MŠ Činěves", id. č. EDS 115D222003336 ve výši Kč 142.503,- a Smlouva č. 13151703 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí ze dne 27.11.2013 na realizaci projektu "Zateplení MŠ Činěves" ve výši Kč 142.503,- určené na spolufinancování akce z rozpočtu Evropské unie na základě Rozhodnutí MŽP o poskytnutí dotace EDS/SMVS 115D222003336 v částce Kč 2.422.557,-.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. EDS 115D222003336 ze dne 6.11.2013 Ministerstvem životního prostředí na realizaci projektu "CZ.1.02/3.2.00/13.18239 Zateplení MŠ Činěves" ve výši Kč 2.422.557,- (UZ 15835) s termínem předložení závěrečného vyhodnocení akce do 5.3.2015.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5.2013 v rozsahu 300 hodin (K.Š.) - zhotovení roštů do Západnického potoka a k budově obecního úřadu
- ze dne 2.1.2013 v rozsahu 300 hodin (J.M.) - videa z kulturních a společenských akcí v obci
- ze dne 28.2.2013 v rozsahu 50 hodin (J.J.) - správce a údržba tábořiště Zásadník
- ze dne 1.1.2013 (Z.Š.) - roznos volebních lístků k volbě prezidenta ČR
- ze dne 1.7.2013 v rozsahu 300 hodin (V.R.) - stavební dozor na akci "Rekonstrukce mateřské školy v Činěvsi čp. 184"

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 15.8.2013 na dobu určitou do 31.10.2013 (M.B.) - pracovník na údržbu veřejné zeleně a úklid obce v rozsahu 40 hodin týdně a platový výměr ze dne 15.8.2013.
- ze dne 14.6.2013 na dobu určitou do 31.10.2013 (V.B.) - pracovník na údržbu veřejné zeleně a úklid obce v rozsahu 40 hodin týdně a platový výměr ze dne 14.6.2013.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o běžném účtu č. 94-119191/0710 vedeného u České národní banky, a.s., Praha 1, Ič 48136450 ze dne 26.3.2013 (účet podřízen státní pokladně).

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2013 Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

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

- ze dne 30.5.2013

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

- ze dne 18.12.2012 (rozpočet 2013), 30.1.2013, 25.3.2013, 29.4.2013, 29.5.2013 (účetní závěrka za rok 2012), 24.6.2013, 21.8.2013, 2.10.2013, 23.11.2013, 12.12.2013

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly provedené v Mateřské škole Činěves ve dnech 27.9.2013 - 30.9.2013

Tabulky finančního vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí

- ze dne 4.2.2013

V kontrolovaném období obec Činěves, dle prohlášení starostky obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila nejen veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Činěves:

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

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 5., neboť:

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací, neboť nebylo vyhotoveno a provedeno rozpočtové opatření upravující čerpání finančních prostředků z rozpočtu obce. Dle Výkazu FIN 2-12M za období 7/2013 byly čerpány finanční prostředky z paragrafu 5272 ve výši Kč 44.736,50 (povodně), aniž by byly tyto výdaje upraveny v rozpočtu provedením a schválením rozpočtového opatření zastupitelstvem obce nebo starostkou obce (v případě delegování části pravomoci zastupitelstvem obce ke schvalování rozpočtových opatření).

NAPRAVENO

Provedením rozpočtových opatření č. 6 - 10/2013.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 102 odst. 2 písm. q), neboť:

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.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 100024 ze dne 23.5.2013.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Činěves za rok 2013 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.)

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.
- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	**3,19 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**42,34 %**
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 2 497 200,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Činěves 26.2.2014

KRAJSKÝ ÚŘAD (23)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Koudelná ..... 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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční 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 kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční 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 Zdenka Sýkorová, starostka obce.

OBEC ČINĚVES
ČINĚVES 250, 289 01 DYMOKURY
IČ: 002 39 046
DIČ: CZ00239046

Zdenka Sýkorová
starostka obce Činěves

.....

dne 26.2.2014

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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Činěves	Zdenka Sýkorová