Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 000040/2013/KUSK
Spisová značka: SZ_068329/2012/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce
ČINĚVES
IČ 00239046
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
- 19.10.2012
- 23.5.2013

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Činěves**
Činěves 250
289 01 Dymokury

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dana Matějková** (dne 23.5.2013)
- kontroloři: **Bc. Simona Marková**
Bc. Marie Koudelná (dne 19.10.2012)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 19.10.2012)

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

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. 2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 28.11.2011

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 27.12.2011

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 5.12.2011 - 20.12.2011

Rozpočtová opatření

- č. 1 a č. 2 schválené a projednané zastupitelstvem obce dne 29.6.2012
- č. 3 a č. 4 schválené a projednané zastupitelstvem obce dne 22.8.2012
- č. 5 a č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 17.10.2012
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 22.11.2012
- č. 8 a č. 9 schválené a projednané zastupitelstvem obce dne 18.12.2012
- č. 10 a č. 11 schválené a projednané zastupitelstvem obce dne 30.1.2013

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 28.12.2011 pro Mateřskou školu Činěves

Závěrečný účet

- za rok 2011 schválen zastupitelstvem obce 29.6.2012 s vyjádřením "s výhradou". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 29.5.2012 - 14.6.2012.

Bankovní výpis

- k účtu č. 6828191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 52 ze dne 3.5.2012 do výpisu č. 69 ze dne 31.5.2012 a dále od výpisu č. 158 ze dne 3.12.2012 do výpisu č. 172 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 192532457/0600 vedenému u GE Money Bank, a.s., od výpisu č. 2012/1 ze dne 31.1.2012 do výpisu č. 2012/12 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 192533089/0600 vedenému u GE Money Bank, a.s., (spořící účet) od výpisu č. 2012/1 ze dne 31.1.2012 do výpisu č. 2012/12 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 0052719439/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., (úvěr) od výpisu č. A.1 ze dne 31.1.2012 do výpisu č. A.12 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 0487772319/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., od výpisu č. A.1 ze dne 31.1.2012 do výpisu č. A.5 ze dne 31.5.2012 a dále od výpisu č. A.11 ze dne 30.11.2012 do výpisu č. A.12 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 51-5746540217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 70 ze dne 1.8.2012 do výpisu č. 78 ze dne 31.8.2012 a dále od výpisu č. 11 ze dne 10.12.2012 do výpisu č. 116 ze dne 31.12.2012

Účetní doklad

- k pokladně (obec) - účetní doklady od č. 250444 ze dne 2.4.3012 do č. 250489 ze dne 13.4.2012 a dále od č. 251181 ze dne 3.12.2012 do č. 251235 ze dne 31.12.2012
- k pokladně (hospodářská činnost) - účetní doklady od č. 350050 ze dne 2.4.2012 do č. 350058 ze dne 13.4.2012 a dále od č.350295 ze dne 3.12.2012 do č. 350300 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 6828191/0100 - účetní doklady od č. 220256 ze dne 3.5.2012 do č. 220322 ze dne 31.5.2012 a dále od č. 220753 ze dne 3.12.2012 do č. 220828 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 192533089/0600 - účetní doklady od č. 225001 ze dne 31.1.2012 do č. 225012 ze dne 31.12.2012
- k účtu č. 0052719439/0800 - účetní doklady od č. 223001 ze dne 20.1.2012 do č. 223012 ze dne 20.12.2012

- k účtu č. 0487772319/0800 - účetní doklady od č. 222001 ze dne 16.1.2012 do č. 222065 ze dne 31.5.2012 a dále od č. 222131 ze dne 16.11.2012 do č. 158 dne 31.12.2012
- k účtu č. 51-5746540217/0100 - účetní doklady od č. 320153 ze dne 1.8.2012 do č. 320172 ze dne 31.8.2012 a dále od č. 320244 ze dne 10.12.2012 do č. 320262 ze dne 31.12.2012

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 444 ze dne 2.4.2012 do č. 489 ze dne 13.4.2012 a dále od č.1181 ze dne 3.12.2012 do č. 1235 ze dne 31.12.2012 (pokladna obce)
- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 50 ze dne 2.4.2012 do č. 58 ze dne 13.4.2012 a dále od č.295 ze dne 3.12.2012 do č. 300 ze dne 31.12.2012(hospodářská činnost)

Pokladní kniha (deník)

- za období od 2.4.2012 do 13.4.2012 a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčí kontroly ve výši Kč 31.928,- v pokladně obce souhlasí na stav pokladní hotovosti uvedené v pokladní knize (poslední doklad č. 1098 ze dne 19.10.2012)
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčí kontroly ve výši Kč 17.095,- v pokladně vedlejší hospodářské činnosti souhlasí na stav pokladní hotovosti uvedené v pokladní knize (poslední doklad č. 287 ze dne 17.10.2012)

Evidence majetku

- vedena v programu Ema Gordic k 31.12.2012

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2012
- Plán inventur ze dne 13.10.2012
- Příkaz č. 1 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 23.10.2012
- Proškolení inventarizační komise ze dne 10.12.2012
- Výpisy z katastru nemovitostí ze dne 13.12.2012 č. 623 920 LV 1, č. 693 286 LV 2150, č. 777 765 LV 297, LV 299
- Protokol o provedení fyzické a dokladové inventuře ze dne 18.1.2013

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Gordic, evidence a úhrady poř. č. 200001 - 200389 (obec) - dle potřeby
- vedena v programu Gordic, evidence a úhrady poř. č. 300001 - 300090 (hospodářská činnost) - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Gordic, evidence a úhrady za rok 2012, poř. č. 210001 - 210050 (obec) - dle potřeby
- vedena v programu Gordic, evidence a úhrady za rok 2012, poř. č. 310001 - 310304 (hospodářská činnost) - dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- výše stanovených měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce jsou vyměřeny v souladu s platným Nařízením vlády č. 37/2003 Sb.
- výše měsíční odměny náhradníka jmenovaného do funkce člena zastupitelstva obce byla dodatečně schválena zastupitelstvem dne 17.10.2012

Příloha rozvahy

- za období 6/2012, 12/2012

Rozvaha

- za období 6/2012, 12/2012

Účtový rozvrh

- roku 2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 8/2012, 12/2012

Výkaz zisku a ztráty

- za období 6/2012, 12/2012

Hlavní kniha

- za období 13/2012 - dle potřeby

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2012 v rozsahu 50 hodin (správa a údržba tábořiště Zásadník)
- ze dne 1.3.2012 v rozsahu 23 hodin (elektromontážní práce - stavby v majetku obce Činěves)
- ze dne 2.1.2012 v rozsahu 140 hodin (úklid v domě s pečovatelskou službou)
- ze dne 2.1.2012 v rozsahu 140 hodin (práce odborného lesního hospodáře)
- ze dne 27.12.2012 (zhotovení vrat k dětskému hřišti a dveří do kotelny v budově OÚ)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 17.1.2012 na dobu neurčitou v rozsahu 40 hodin týdně (zedník, údržbář a pracovník pro údržbu veřejné zeleně)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva Kultury č.j. MK 65496/2012 OPP ze dne 10.10.2012 o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - fara č.p. 1 v Činěvsi v celkové maximální výši Kč 96.000,- na restaurování vchodových dveří do zahrady a dveří na půdu.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančních prostředků ve výši Kč 1.500,- (obec obdarovaná) za účelem nákupu ryb a zvelebení okolí rybníka Zásadník

Smlouvy nájemní

- Smlouva nájemní č. 3/2012 ze dne 21.2.2012 na pronájem části budovy č.p. 250 na stp. č. 233 o výměře 27 m2 za účelem provozování lékařské praxe praktického lékaře a to na dobu neurčitou
- Smlouva nájemní č. 4/2012 ze dne 1.1.2012 na pronájem části budovy č.p. 250 na stp. č. 233 o výměře 27 m2 za účelem provozování lékařské praxe praktického lékaře a to na dobu neurčitou
- Smlouva nájemní č. 7/2012 ze dne 28.3.2012 na pronájem části budovy č.p. 250 na stp. č. 233 o výměře 27 m2 za účelem provozování lékařské praxe praktického lékaře a to na dobu neurčitou

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo k veřejné zakázce malého rozsahu na akci Restaurování interiérových dveří objektu čp. 1 v obci Činěves, r.č. 10056/2-4282 ze dne 20.9.2012.

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

- Kupní smlouva ze dne 7.12.2012 o prodeji p.č. 1601/13 o výměře 78 m2, p.č. 1601/14 o výměře 12 m2 a p.č. 1601/15 o výměře 11 m2. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.10.2012.
- Kupní smlouva ze dne 7.10.2012 o prodeji p.č. 1610/3 o výměře 20 m2. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.8.2012.
- Kupní smlouva ze dne 2.8.2012 o nákupu p.č. 114/1 o výměře 1.247 m2 a p.č. 75/2o výměře 346 m2 v celkové výši Kč 159.300,-. Nákup byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2012.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Na pronájem nebytových prostor v budově č.p. 250 o výměře 27 m2 zveřejněn ve dnech 18.11.2011 - 3.12.2011
- Kupní smlouva ze dne 7.12.2012 o prodeji p.č. 1601/13 , p.č. 1601/14 , p.č. 1601/15, záměr zveřejněn ve dnech 27.8. 2012 - 11.9.2012.
- Kupní smlouva ze dne 7.10.2012 o prodeji p.č. 1610/3, záměr vyvěšen ve dnech 4.7.2012 - 19.7.2012.

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

- ze dne 4.7.2012

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole ve dnech 19.4.2012 - 23.4.2012
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole ve dnech 12.11.2012 - 14.11.2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2011 (schválení rozpočtu), 2.2.2012, 29.3.2012, 23.5.2012, 29.6.2012, 22.8.2012, 17.10.2012, 22.11.2012 (delegování pravomoci starostky obce a správce rozpočtu k položkovým úpravám rozpočtu), 18.12.2012 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Rozhodnutí

- Ve věci poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích od Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 12.12.2012 v celkové výši Kč 91.460,-. (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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 směnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, 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, 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 :

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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření územního samosprávného celku se neřídí jeho ročním rozpočtem, neboť ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu za období 8/2012 došlo k přečerpání schválených výdajů u § 1070 - Rybářství, § 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly, § 3111 - Předškolní zařízení, § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj j.n.

NAPRAVENO

Předložením Výkazu FIN 2-12M za období 12/2012 a rozpočtového opatření č.11 schváleného zastupitelstvem obce dne 30.1.2013, ve kterém již nedochází k překročení schválených výdajů.

§ 3 odst. 1, neboť:

Rozpočtový výhled na rok 2012 nebyl sestaven. (Ke kontrole předložen rozpočtový výhled na roky 2013 - 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 28.11.2012 a rozpočtový výhled na roky 2010 - 2011 schválený zastupitelstvem obce 17.2.2010).

NAPRAVENO

Předložením rozpočtového výhledu na rok 2012.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu na rok 2012 dne 27.12.2012 nebylo v zápise z jednání zastupitelstva obce uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. (Rozpočet sestaven jako schodkový, schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých a to v celkovém objemu příjmů Kč 7.037.200,- a výdajů Kč 7.537.600,-).

NAPRAVENO

Přijetím revokace bodu č. 6 z usnesení č. 13/2011 ze dne 27.12.2011 zastupitelstvem obce dne 22.11.2012 a schválení rozpočtu roku 2012 jako schodkového v paragrafovém znění, schodek bude hrazen finančními prostředky z minulých let.

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 136 odst. 2, neboť:

Platový výměr neobsahoval náležitosti stanovené zákonem, zejména údaje o platové třídě a platovém stupni, do kterého byl zaměstnanec zařazen. Předložen mzdový výměr ze dne 17.1.2012 k pracovní smlouvě ze dne 17.1.2012, který uvádí pouze hodinovou mzdu zaměstnance, která nesouhlasí na celkovou hrubou mzdu uvedenou v pracovní smlouvě.

NAPRAVENO

Předložením platového výměru zaměstnance, v kterém jsou již uvedeny výše popsané nedostatky.

- **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,**

§ 32, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky", neboť v Rozvaze za období 6/2012 je na účtu 321 - Dodavatelé vykázán záporný zůstatek ve výši Kč - 5.473,30.

NAPRAVENO

Předložením Rozvahy k 31.12.2012, kde účet 321 - Dodavatelé je v kladné výši, která souhlasí s inventarizací účtu 321.

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

§ 25, neboť:

Vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému, neboť dle Výkazu pro plnění rozpočtu za období 8/2012 dochází k čerpání výdajů z položek, které nejsou rozpočtovány. Např. § 2212 položka 6121, § 1031 položka 5167, § 3111 položky 5011, 5031, 5032, 5151, 5154, 6121, § 3113 položka 5339, § 3314 položka 5172, § 3412 položka 6121, § 3512 položka 5169, § 3612 položky 5011, 5031, 5032, 5169, 5171, 5154, § 3613 položky 5011, 5031, 5032, 5139, 5169, § 3619 položka 6121, § 3639 položka 5632, § 3725 položka 5137, § 6171 položky 5021, 5138, 5163, 6121, 6122 a další.

NAPRAVENO

Předložením Výkazu FIN 2-12M za období 12/2012 a rozpočtových opatření schválených zastupitelstvem, kde již k 31.12.2012 dochází k čerpání položek, které jsou rozpočtovány a upravovány rozpočtovými opatřeními.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 11 odst. 1, neboť:

Účetní doklady nebyly průkazné, neboť k pokladnímu dokladu č. 489 ze dne 13.4.2012 na Kč 1.100,- za čištění a revizi komína na OÚ není přiložen doklad (např. paragon, stvrzenka, faktura za hotové), který by prokázal výši vyplacené částky.

NAPRAVENO

Předložením příjmového pokladního dokladu od dodavatele (č. 377 ze dne 13.4.2012 ve výši Kč 1.100,- kontrola a čištění spalinových cest).

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. , neboť ve Výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 13/2011 (ze dne 31.1.2012) bylo ve výdajích např. u § 1012 - Podnikání a restrukturalizace v zemědělství čerpáno více, než bylo schváleno (schváleno Kč 3.000,-, výsledek od počátku roku Kč 24.607,-), § 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací (schváleno Kč 25.242,-,

výsledek od počátku roku Kč 51.740,-), § 3111 - Předškolní zařízení (schváleno Kč 285.813,22, výsledek od počátku roku Kč 424.649,22), 3612 - Bytové hospodářství (schváleno Kč 371.365,26, výsledek od počátku roku Kč 414.435,16), 3721 - Sběr a svoz nebezpečných odpadů (schváleno Kč 3.000,-, výsledek od počátku roku Kč 7.984,-)

NAPRAVENO

Předložením Výkazu FIN 2-12M za období 12/2012 a rozpočtového opatření č.11 schváleného zastupitelstvem obce dne 30.1.2013, ve kterém již nedochází k překročení schválených výdajů.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 3, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Ve výkaze FIN 2-12 M k 31.12.2011, v části II. Rozpočtové výdaje, ve sloupci Skutečnost od počátku roku, na paragrafu 6171, na položce 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně je vyhazována částka Kč 50.022,-. Tato částka neodpovídá zůstatku účtu 261 Pokladna, vykazovanému ve výkazu Rozvaha k 31.12.2011 v částce Kč 40.788,-.

NAPRAVENO

V roce 2012 souhlasí zůstatek účtu 261 pokladna obce na předloženou Rozvahu a výkaz FIN 2-12M.

- **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**

§ 33, neboť:

Územní celek chybně účtoval o nákladech z činnosti, neboť ve Výkaze zisku a ztrát sestavenému k 31.12.2011 je na účtu 557 - Náklady z odepsaných pohledávek vykázán záporný zůstatek účtu ve výši Kč - 1.160,-, který vznikl chybným zaúčtováním storna faktury za stočné a to z nákladového účtu. (předpis účtován do výnosů - účet 602).

NAPRAVENO

Předložen Výkaz zisku a ztrát za období 6/2012, ve kterém nejsou žádné nákladové účty vykázány se záporným zůstatkem.

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

§ 9 odst. 3, neboť:

Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu hospodaření organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly. Obec nedoložila provedení finanční kontroly hospodaření své zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Činěves za rok 2011.

NAPRAVENO

Předložením dodatečně zpracovaného Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené ve dnech 16.11.2011 - 21.11.2011 a předložením Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené ve dnech 19.4.2012 - 23.4.2012 v Mateřské škole.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán územního celku nebyl předložen.

NAPRAVENO

Předložením Odpisového plánu za období 2012, schválený zastupitelstvem obce dne 29.6.2012.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Činěves za rok 2012 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.)

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

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	**7,58 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**42,45 %**
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 3.137.600,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Činěves 23.5.2013

Podpisy kontrolorů:

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

Bc. Dana Matějková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková ..... 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 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Zdenka Sýkorová, starostka obce.

OBEC ČINĚVES
ČINĚVES 250, 289 01 DYMOKURY
IČO: 00239046
DIČ: CZ00239046

Zdenka Sýkorová
starostka obce

.....

dne 23.5.2013

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. Dana Matějková
2	1 x	obec Činěves	Zdenka Sýkorová