

Čj.: 001853/2022/KUSK
SpZn: SZ_065983/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČINĚVES

IČ: 00239046

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Činěves za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 11. 2021, 10.12.2021
- 07.04.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Činěves
Činěves 250
289 01 Dymokury

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Jiří Černovský (dne 10.12.2021, 7.4.2022)
Ing. Helena Francová (dne 10.12.2021,
7.4.2022)
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Ing. Zuzana Bittmanová - starostka
členka kontrolního výboru Pavla
Kuncová - přítomna pouze na projednání
zprávy

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 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,
- 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 07.04.2022 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 rok 2021 až 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněn dne 16.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 24.11.2020 – 16.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- zveřejněn dle doložky od 24.11.2020 do 16.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, přičemž schodek je krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém členění
- dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 18.12.2020 pro Mateřskou školu Činěves

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 13.4.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 30.8.2021, zveřejněno dne 31.8.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 1.11.2021, zveřejněno dne 10.11.2021
- č. 4 schválené starostkou obce k 31.12.2021, zveřejněno dne 25.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 28.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn
- od 30.6.2021, návrh zveřejněn ve dnech 1.6.2021 – 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2021 ze dne 23.3.2021, k 31.3.2021 ze dne 13.4.2021, k 31.5.2021 ze dne 8.6.2021, k 31.10.2021 ze dne 9.11.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 15.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3.2021 ze dne 20.4.2021, k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 15.2.2022

Rozvaha

- k 31.3.2021 ze dne 20.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 13.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 15.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3.2021 ze dne 20.4.2021, k 30.6.2021 ze dne 13.7.2021, k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 15.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- hlavní kniha účetnictví ke dni 18.11.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- ze dne 10.12.2021 v elektronické podobě (celkem 303 faktur)
- k 31.12.2021 (do č. 200343)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 (do č. 210049 HČ)
- k 31.12.2021 (do č. 310256 VHČ)

Faktura

- odběratelské faktury č.: 310240 - 310248, 210030 - 210039, 210043 - 210046
- dodavatelské faktury č.: 200193, 200197, 200198, 200201, 200220, 200216, 200313 - 200330

Bankovní výpis

- č.: 111- 124, 156 - 161 k běžného účtu KB a.s. 68219191/0100
- č.: 28 - 40 k bankovního výpisu ČNB 94-119191/0710
- č.: 9 - 12 k účtu Česká Spořitelna a.s. 487772319/0800
- č.: 119 - 130 k účtu KB a.s. 51-5746540217/0100

Účetní doklad

- č.: 220664 - 220736, 220988 - 222024 k běžného účtu KB a.s. 68219191/0100
- č.: 224027 - 224040 k bankovního výpisu ČNB 94-119191/0710
- č.: 222017- 222024 k bankovnímu výpisu u České spořitelny a.s. 487772319/0800
- č.: 100007, 100011, 100014, 100024 - 100027, 100038, 100056, 100061, 100072 - 100074
- k pokladně č. 1 od č. 810 do č. 936,
- č.: 320284 - 3020302 k účtu KB a.s. 51-5746540217/0100

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně č. 1 - hlavní činnost - za měsíc leden až březen, září a říjen, listopad, prosinec
- k pokladně č. 2 - hospodářská činnost - za měsíc leden, březen, červen, listopad, prosinec
- skonto pokladní hotovosti pokladna č.1 ke dni 18.11.2021 ve výši Kč 44.458,00 souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 967 ze dne 18.11.2021)
- skonto pokladní hotovosti pokladna č.2 ke dni 18.11.2021 ve výši Kč 34.802,00 souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. 165 ze dne 15.11.2021)

Pokladní doklad

- pokladna č. 1 - od č. 1 do č. 374, od č. 810 do č. 936, od č. 937 do č. 1005
- pokladna č. 2 - od č. 1 do č. 5, od č. 26 do č. 119, od č. 151 do č. 176

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 1.7.2020 - ve funkci účetní - administrativní pracovník.

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatků Gordic
- poplatek za tuhý komunální odpad k 31.10.2021 (evidence, včetně úhrad)
- poplatek za poplatek ze psa k 31.10.2021 (evidence, včetně úhrad)
- k 31.12.2021 poplatek za tuhý komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena v modulu Gordic k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválená zastupitelstvem obce dne 28.6.2021.
- Daňové priznání ze dne 27.3.2021, účetní doklad č. 100014 ze dne 16.3.2021
- Evidence povolenek k lovu ryb na rybníku Zásadník za rok 2021 (celkem vydáno 46 povolenek za období 25.5.-17.9.2021)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 18.11.2021 se zhotovitelem AVE Kolín s.r.o., Kolín na realizaci zakázky "Oprava povrchu a odvodnění před budovou čp. 250 v obci Činěves", cena díla Kč 651.150, 66 bez DPH - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Kupní smlouva ze dne 28.6.2021 na prodej pozemků p.č. 303/4, 486/1 a 486/35 v k.ú. Činěves, prodávající obec Činěves, kupující ROAD CARS spol. s r.o. Činěves

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 8.11.2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč, obdarovaná Kralovéměstecký okrašlovací spolek, z.s. Městec Králové
- Darovací smlouva ze dne 1.9.2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč, obdarovaná ROAD RACING CLUB Dvůr Králové nad Labem

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 7.4.2021 na pronájem části fasády č.p.93, pronajímatel fyzická osoba, nájemce obec Činěves

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemků p.č. 303/4 o výměře 99 m², p.č. 486/1 o výměře 561 m² a p.č. 486/35 o výměře 556 m² v k.ú. Činěves, zveřejněn 7.4.2021 - 5.5.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje dle "Zásad pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského kraje a způsobu jejich využití" ze dne 2.7.2021, dotace ve výši 13.616,- Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace 31.5.2021, příjemce Biotop Zásadník z.s., Činěves, neinvestiční dotace ve výši 20.000,- Kč na zajištění provozních záležitostí, Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 29.12.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2021, v rozsahu 300 hodin od 1.1.2021 do 31.12.2021, obsluha čerpací stanice odpadních vod Činěves, mzdový list (300 hodin)
- ze dne 4.1.2021, odborný hospodář na rybníce Zásadník v roce 2021, mzdový list (75 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava povrchu a odvodnění před budovou čp. 250 v obci Činěves", zejména: výzva k podání nabídek ze dne 22.10.2021, osloveno 5 uchazečů (poštou, podací arch ze dne 8.10.2021), doručeny 3 nabídky, výsledek hodnocení 3 nabídek a pořadí nabídek ze dne 10.9.2021 (uveden chybný datum vyhotovení dokumentu - správný datum dle knihy pošty 10.11.2021) - kritérium nejnižší nabídková cena bez DPH, čestné prohlášení o nestrannosti a nepodjatosti ze dne 8.11.2021, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16.11.2021 (uzavření smlouvy na základě výběrového řízení), vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou společnosti AVE Kolín s.r.o. 651.150,66 Kč bez DPH.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 14.12.2020, 25.1.2021, 31.3.2021, 26.5.2021, 28.6.2021, 30.8.2021, 1.11.2021, 16.11.2021, 8.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 2/2021 ze dne 1.10.2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Činěves za kontrolované období od 1.1.2021 do 31.8.2021.

Evidence poplatků

- povolenky - hosté 2021
- povolenky 2021
- ověřovací kniha za období leden až březen 2021

V kontrolovaném období obec Činěves, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, nehospoďarila 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

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

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

§ 11 odst. 1, neboť:

Účetní doklad č. 100038 ze dne 31.8.2021, kterým bylo účtováno snížení předpisu poplatků v celkové výši 33.650,- Kč, neobsahoval položkový rozpis a zdůvodnění uvedeného snížení poplatku za tuhý komunální odpad a za psy. Současně lze konstatovat, že uvedené snížení pohledávek nebylo odsouhlaseno na prvotní evidenci.

NAPRAVENO

Stav pohledávek byl ověřen inventurou k 31.12.2021 dle evidence poplatku v modulu Daně, dávky, poplatky.

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Výdajové pokladní doklady za období září a říjen neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za schválení (starostky obce) a podpis osoby, která hotovost přijala.

NAPRAVENO

Od 1.12.2021 změna účetní, do konce přezkoumávaného období se nedostatek neopakuje.

§ 13 odst. 1, neboť:

V pokladním deníku za období březen 2021 není dodržena číselná řada (chybí číslo 254 a 256).

NAPRAVENO

Od 1.12.2021 změna účetní, do konce přezkoumávaného období se nedostatek neopakuje.

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec dne 23.2.2021 dokladem č. 175 vybrala Kč 100.000,00 z pokladny hotovost za účelem vložení částky na bankovní účet. Tato částka do dne 1.3.2021, kdy byla opětovně vložena jako stornovaný výdajový doklad č. 216 do pokladny v hotovosti, nikde nebyla vedena. Obdobný nedostatek se opakuje u výdajového pokladního dokladu č. 834 ze dne 13.9.2021 Kč 40.000,00, který byl opětovně vložěn jako stornovaný výdajový doklad č. 838 dne 15.9.2021 do pokladny v hotovosti.

Dále obec zapsala/vystavila ručně vedené příjmové pokladní doklady č. 95 ze dne 15.2.2021, č. 96 ze dne 10.2.2021, č. 97 ze dne 10.2.2021, č. 108 ze dne 15.2.2021, č. 110 ze dne 15.2.2021, č. 117 ze dne 10.2.2021, č. 118 ze dne 15.2.2021 za místní poplatky (poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa) do pokladního deníku až dne 17.2.2021.

Obec jedním příjmovým pokladním dokladem č. 920 ze dne 21.10.2021 zaúčtovala přijatou platbu celkem Kč 4.500,00 (Povolenky 2021 - roční), které byly ve skutečnosti přijaty takto: Kč 1.500,00 přijato do pokladny dne 10.3.2021 dokladem č. 252 a ihned byla tato částka dokladem č. 260 ze dne 10.3.2021 stornována. Dále Kč 1.500,00 vystavená povolenka č. 36 dne 19.4.2021 (do pokladny příjem zaúčtován až dokladem č. 920 ze dne 21.10.2021), další částku Kč 1.500,00 nelze určit o jaký příjem se jedná a od koho.

Obdobný nedostatek se objevuje u dokladu č. 921 ze dne 21.10.2021 Kč 8.600,00 (platby uhrazené dle evidence Povolenky – hosté 2021 dne 12.7.2021, 13.7.2021, 9.9.2021, 17.9.2021). Dále Kč 9.800,00 za pronájem - svatba, příjmový doklad č. 926 ze dne 22.10.2021 (svatba dle sdělení starostky obce ze dne 25.6.21-27.6.2021).

Dále Kč 5.200,00 za pronájem - fara, příjmový doklad č. 927 ze dne 22.10.2021 (dle sdělení starostky obce se jedná o pronájem ze dne 30.7.-1.8.2021,).

Dále Kč 5.982,00 vstupné letní kino, příjmový doklad č. 931 ze dne 25.10.2021 (dne 30.8.2021 dokladem č. 801 byla tato částka evidována a zaúčtována v pokladní knize, dne 31.8.2021 dokladem č. 807 byla částka stornována).

Tímto postupem došlo k tomu, že část přijatých finančních prostředků nebyla zaznamenána v den jejich úhrady do pokladny obce.

NAPRAVENO

Trestním příkazem ze dne 22.2.2022 č.j. 4 T 24/2022-100, rozhodnutí nabylo právní moci dne 10.3.2022. Od 1.12.2021 změna účetní, do konce přezkoumávaného období se nedostatek neopakuje.

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

§ 38 odst. 2, neboť:

Majetek obce nebyl chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím, neboť nebyla prováděna kontrola pokladní hotovosti a evidence přijaté a vydané hotovosti z pokladny. Došlo tak k závažnému riziku souvisejícímu s nakládáním s veřejnými prostředky.

V případě příjmu hotovosti za vydávané povolenky, platby za ubytování v chatkách, na chatě č.e. 2 a na Faře č.p. 1. v k.ú. Činěves a vybrané dobrovolné vstupné za promítání kina, vše za období 07 - 10/2021 byly zjištěny starostkou obce nesrovnalosti v pokladním deníku za uvedené období a nesoulad mezi vybranou hotovostí, její evidencí a zůstatkem v pokladně. Na základě porovnání pomocné evidence vydaných povolenek a ubytovací knihy bylo zjištěno manko ve výši 29.000,- Kč.

Pokladní obce v okamžiku šetření zjištěných nesrovnalostí dne 21., 22. a 25.10.2021 vložila do pokladny hotovost a bez návaznosti na skutečnosti zaúčtovala příjmové pokladní doklady:

č. 920 ze dne 21.10.2021 zaúčtovala a vložila do pokladny 4.500,- Kč za povolenky (částka nebyla položkově specifikována, ani období)

č. 921 ze dne 21.10.2021 zaúčtovala a vložila do pokladny 8.600,- Kč za povolenky hostů (částka nebyla položkově specifikována ani období)

č. 922 ze dne 21.10.2021 zaúčtovala a vložila do pokladny 2.900,- Kč za pronájem (částka nebyla položkově specifikována ani období)

č. 926 ze dne 22.10.2021 zaúčtovala a vložila do pokladny 9.800,- Kč za pronájem (částka nebyla položkově specifikována ani období)

č. 927 ze dne 22.10.2021 zaúčtovala a vložila do pokladny 5.200,- Kč za pronájem Fara (částka nebyla položkově specifikována ani období)

č. 931 ze dne 25.10.2021 zaúčtovala a vložila do pokladny 5.982,- Kč za vstupné kina (částka nebyla položkově specifikována ani období)

Důrazně upozorňujeme na nutnost správného postupu prošetření při zjištění případných nedostatků při správě cizího majetku a neprodleně provést opatření, která zajistí, aby se obdobný nedostatek neopakoval.

Obec je povinna vést průkaznou pomocnou evidenci k příjmovým agendám tak, aby byla zaručena nezávislá kontrola na pokladní evidenci a účetnictví obce.

NAPRAVENO

Záležitost bývalé účetní byla uzavřena Trestním příkazem ze dne 22.2.2022 č.j. 4 T 24/2022-100, rozhodnutí nabylo právní moci dne 10.3.2022. Od 1.12.2021 změna účetní, do konce přezkoumávaného období se nedostatek neopakuje.

▪ **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, neboť:**

V průběhu účetního období 2021 bylo účtováno zpětně do již uzavřených období po odeslání finančního výkazu Fin 2-12 M, např. za období 05/2021 vykázáno ve výkazu Fin 2-12 M k 31.5.2021 ze dne 8.6.2021 na položce 8901 zůstatek 55.990,- Kč, přičemž dle obrátů účetnictví 01-05/2021 na položce 8901 činil zůstatek 53.390,- Kč.

NAPRAVENO

Od 1.12.2021 změna účetní, do konce přezkoumávaného období se nedostatek neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Činěves za rok 2021 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	11,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

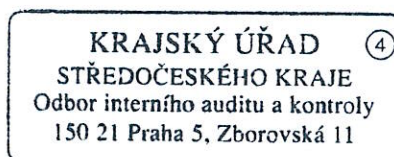
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 900 397,48 Kč.

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 07.04.2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

Bc. Simona Marková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Ing. Zuzana Bittmanová, starostka obce a Pavla Kuncová, členka kontrolního výboru zastupitelstva obce, která byla s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce seznámena. 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 07.04.2022



Pavla Kuncová
členka kontrolního výboru



.....
dne 07.04.2022

Rozdělovník:

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