

SpZn: SZ_047564/2010/KUSK
Čj.: 001623/2011/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ČINĚVES

**IČ: 00239046
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. 3. 2011
- 19.11.2010

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 vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Marie Koudelná (25.3.2011)
Bc. Dana Matějková**

Zástupci obce:

pracovnice

**Miroslav Keller - starosta
Bc. Marie Piskačová - administrativní**

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. 2010.

A. Přezkoumané písemnosti

Závěrečný účet

- projednaný a schválený v zastupitelstvu obce dne 31.5.2010 "bez výhrad", který byl zveřejněn na úřední desce a vyvěšen způsobem zabezpečující dálkový přístup ve dnech od 17.5.2010 do 31.5.2010

Návrh rozpočtu

- ze dne 16.11.2009

Rozpočtový výhled

- na roky 2010 - 2011, který byl projednán v zastupitelstvu obce dne 17.2.2010

Schválený rozpočet

- dne 28.12.2009 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce " jako schodkový" v § znění, schodek rozpočtu je kryt z finančních prostředků z let minulých, rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a také způsobem zabezpečující dálkový přístup ve dnech od 23.11.2009 do 28.12.2009

Rozpočtová opatření

- č. 1. projednané a schválené v zastupitelstvu obce dne 31.5.2010
- č. 2., č. 3., č. 4. projednané a schválené v zastupitelstvu obce dne 25.8.2010
- č. 5. projednané a schválené v zastupitelstvu obce dne 6.10.2010

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro Mateřskou školu Činěves - ze dne 29.4.2010

Hlavní kniha

- k 31.10.2010, k 31.12.2010

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2010, k 31.12.2010

Evidence poplatků

- k 31.12.2010

Odměňování členů zastupitelstva

- dne 8.11.2010 na ustavujícím zasedání, zastupitelstvo obce stanovilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 8.11.2010 (viz ručně vedená kniha - zápisy ze zasedání zastupitelstva obce od 17.2.2010)

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2010
- výpisy z katastru nemovitostí ze dne 2.2.2011 č. 623920 LV 1, č. 777765 LV 297, LV 299, 693286 LV 2150

Evidence majetku

- k 31.12.2010 - vedená ručně v knihách majetku

Evidence závazků

- k 31.12.2010

Rozvaha

- k 30.9.2010, k 31.12.2010

Evidence pohledávek

- k 31.12.2010

Bankovní výpis

- k účtu č. 51-5746540217/010 vedenému u KB od výpisu č. 61 ze dne 3.8.2010 do výpisu č. 74 ze dne 30.9.2010 a dále od výpisu č. 92 ze dne 4.11.2010 do výpisu č. 110 ze dne 31.12.2010
- k účtu č. 0487772319/0800 vedenému u České spořitelny a.s od výpisu č. A. 4 ze dne 30.4.2010 do výpisu č. A. 12 ze dne 31.12.2010

- k účtu č. 192532457/0600 vedenému u GE Money Bank od výpisu č. 2010/1 ze dne 26.2.2010 do výpisu č. 2010/11 ze dne 31.12.2010
- k účtu č. 192533089/0600 vedenému u GE Money Bank od výpisu č. 2010/1 ze dne 29.1.2010 do výpisu č. 2010/12 ze dne 31.12.2010
- k účtu č. 6828191/0100 vedenému u KB od výpisu č. 70 ze dne 8.7.2010 do výpisu č. 97 ze dne 31.8.2010 a dále od výpisu č. 125 ze dne 3.11.2010 do výpisu č. 156 ze dne 31.12.2010

Pokladní kniha (deník)

- pokladna hlavní činnosti - za měsíc srpen, prosinec 2010
- pokladna hospodářské činnosti - ze měsíc srpen, listopad, prosinec - září 2010
- stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčí kontroly - hospodářská činnost - ve výši Kč 37.492,- (doklad č. 216 ze dne 15.11.2010) souhlasí se skutečností
- stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčí kontroly - hlavní činnost - ve výši Kč 7.203,- (doklad č. 842 ze dne 19.11.2010) souhlasí se skutečností

Příloha rozvahy

- k 30.9.2010, k 31.12.2010

Pokladní doklad

- HČ - od dokladu č. 124 ze dne 4.8.2010 do dokladu č. 142 ze dne 30.9.2010 a dále od dokladu č. 204 ze dne 1.11.2010 do dokladu č. 230 ze dne 31.12.2010
- hlavní činnost - od dokladu č. 640 ze dne 2.8.2010 do dokladu č. 693 ze dne 31.8.2010 a dále od dokladu č. 851 ze dne 1.12.2010 do dokladu č. 893 ze dne 31.12.2010

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2010, k 31.12.2010

Účetní doklad

- k účtu č. 51-5746540217/010 vedenému u KB od č. 300144 ze dne 3.8.2010 do č. 300176 ze dne 30.9.2010 a dále od č. 300218 ze dne 3.11.2010 do č. 300257 ze dne 31.12.2010
- k účtu č. 0487772319/0800 vedenému u České spořitelny a.s od č. 100037 ze dne 30.4.2010 do výpisu č. 100147 ze dne 31.12.2010
- k účtu č. 192533089/0600 vedenému u GE Money Bank od č. 800001 ze dne 29.1.2010 do č. 800012 ze dne 31.12.2010
- k účtu č. 6828191/0100 vedenému u KB od č. 400331 ze dne 8.7.2010 do č. 400439 ze dne 31.8.2010 a dále od č. 400572 ze dne 3.11.2010 do č. 400718 ze dne 31.12.2010
- k pokladně - HČ - od dokladu č. 600124 ze dne 4.8.2010 do dokladu č. 600142 ze dne 30.9.2010 a dále od dokladu č. 600204 ze dne 1.11.2010 do dokladu č. 600230 ze dne 31.12.2010
- k pokladně - hlavní činnost - od dokladu č. 500640 ze dne 2.8.2010 do dokladu č. 500693 ze dne 31.8.2010 a dále od dokladu č. 500851 ze dne 1.12.2010 do dokladu č. 500893 ze dne 31.12.2010

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí Ministerstva kultur o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - fara č.p. 1, rejstř. č. ÚSKP 10056/2-4282, k.ú ve výši Kč 126.000,- ze dne 22.9.2010 (finanční prostředky byl obci poskytnuty dne 27.10.2010)
- Dotace na výdaje spojené se sčítání lidu, domů a bytů ze dne 3.12.2010 ve výši Kč 3.005,- (příjmy pol. 4111 UZ 98005)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.2.2010 - K.L, pomocné práce při rozvozu dřeva, úklid sněhu - 48 hodin
- ze dne 31.3.2010 - G.K, pomocné práce pro OÚ, demolice zastávky - 59 hodin
- ze dne 10.5.2010 - B.M, práce pro OÚ nabroušení nožů - 10 hodin
- dne 31.8.2010 - Z.P, pomocné práce pro OÚ - 30 hodin

- ze dne 1.9.2010 - B.J, resaturování litinové sochy, fara Činěves, sv. Jan. Nepomucký - 150 hodin
- ze dne 30.9.2010 - M.J, úklid v DPS Činěves - 13 hodin

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

- Směnná smlouva na pozemky ze dne 3.6.2010, směna byla projednána v zastupitelstvu obce dne 25.2.2009

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

- 28.12.2009, 17.2.2010, 21.4.2010, 31.5.2010, 25.8.2010, 6.10.2010, 8.11.2010 - ustavující zasedání, 29.12.2010,

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro vedení účetnictví :
- č. 14 způsob a délka úschovy účetních písemností a účetních dat
- č. 16 o cestovních náhradách
- č. 19 o časovém rozlišení

Výsledky kontrol zřízených organizací

- zápis z kontroly hospodaření MŠ v Činěvsi za rok 2009 ze dne 9.7.2010

V kontrolovaném období Obec Činěves, dle prohlášení starosty obce, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, 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:

- **Dotace na výdaje spojené se sčítání lidu, domů a bytů, neboť:**
Nevyčerpaná dotace na výdaje spojené se sčítání lidu, domů a bytů ze dne 3.12.2010 ve výši Kč 3.005,- (příjmy pol. 4111 UZ 98005), byla na účet Středočeského kraje vrácena dne 11.2.2011, správně měla být vrácena do 31.12.2010
- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**
§ 84 odst. 2, neboť:
Zastupitelstvo obce nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Nebylo schváleno rozpočtové opatření č. 6, které bylo promítnuto ve výkazu Fin- 2-12M k 31.12.2010
- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**
§ 30 odst. 2 písm. b), neboť:
Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby: např. inventurní soupis účtů 021, 031, 042, 068, 112, 231, 241, 451, 311, 314, 315, 331, 336, 342, 378, 343, 902, 903, 388, 389, 374

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Činěves za rok 2010 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.)

- Dotace na výdaje spojené se sčítání lidu, domů a bytů ze dne 3.12.2010 byla na účet Středočeského kraje vrácena dne 11.2.2011, správně měla být vrácena do 31.12.2010
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. např. inventurní soupis účtů 021, 031, 042, 068, 112, 231, 241, 451, 311, 314, 315, 331, 336, 342, 378, 343, 902, 903, 388, 389, 374

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Nebylo schváleno rozpočtové opatření č. 6, které bylo promítnuto ve výkazu Fin- 2-12M k 31.12.2010

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	7,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	58,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

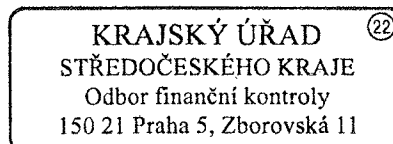
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,- Kč.

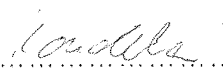
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3.998.400,- Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Činěves 25. 3. 2011


Podpisy kontrolorů:



Marie Koudelná


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková


.....
kontrolorka

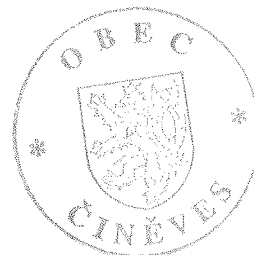
Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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.

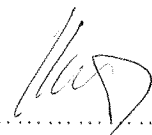
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miroslav Keller, starosta obce.



Miroslav Keller
starosta obce Činěves


.....
dne 25. 3. 2011

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	Marie Koudelná
2	1 x	Obec Činěves	Miroslav Keller