



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Čenkovice

IČ: 00278611

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. září 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 5. května 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 14.09.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05.05.2022**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Dostálek - starosta obce
Ludmila Sojáková - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 05.05.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,12 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Čenkovice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Čenkovice dne 05.05.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čenkovice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Josef Dostálek

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávacímu orgánu, 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Josef Dostálek

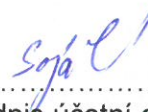
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ludmila Sojáková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne 05.05.2022

Josef Dostálek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC ČENKOVICE
561 64 ČENKOVICE čp. 168
IČO: 002 78 611
DIČ: CZ00278611

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 22.1.2021 - 12.2.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 3.11.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2021, schválené na jednání ZO dne 23.3.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 8.4.2021 č. 2/2021, schválené na jednání ZO dne 27.4.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 4.5.2021 č. 3/2021, schválené na jednání ZO dne 29.5.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 12.7.2021 č. 4/2021, schválené na jednání ZO dne 7.9.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 24.9.2021 č. 5/2021, schválené na jednání ZO dne 26.10.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 22.11.2021 č. 6/2021, schválené na jednání ZO dne 30.11.2021, zveřejněné na internetových stránkách obce od 6.10.2021
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 9.2.2021 jako schodkový, schodek je kryt přebytkem hospodaření z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2018 - 2022, návrh zveřejněný od 8.9. - 25.9.2017, schválený na jednání ZO dne 25.9.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.10.2017
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 23.2. - 8.4.2021, schválený na jednání ZO dne 23.3.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 8.4.2021 včetně příloh
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2021 z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - srpen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podložen účetním dokladem č. 6001 - č. 6019 z běžného účtu vedeného u KB červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy č. 614 - č. 672 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	přijatá č. 60 - č. 70, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy účetním dokladem "již zaúčtované obraty k faktuře" vydaná č. 9 - č. 15, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy účetním dokladem "již zaúčtované obraty k faktuře" fap č. 2021101856 k dotaci z POV - uhrazena dne 26.4.2021 z účtu KB vydaná č. 39 - č. 49, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy účetním dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře" přijatá č. 128 č. 150, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy účetním dokladem "Již zaúčtované obraty k faktuře"
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2021 do 31.8.2021, program Data IT

	stavy na SU, AU za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 26.11.2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, proškolení inventarizační komise dne 12.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 14.1.2022
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 190 přijatých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 49 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2021 uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2021
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 10006
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2021 do 30.6.2021 s průčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 30.6.2021 jsou totožné pokladní deník za období od 1.12.2021 do 31.12.2021 s průčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.6.2021, 31.12.2021
Účetní doklad	účetní doklad č. 2019 ze dne 6.5.2021 (vyřazení prodaných pozemků) účetní doklad č. 2020 ze dne 20.5.2021 (vyřazení prodaného pozemku) účetní doklad č. 2031 ze dne 13.7.2021 (zařazení bezúplatně nabytých pozemků) účetní doklad č. 1005 ze dne 6.5.2021 (inkaso finančního daru) účetní doklad č. 10003 ze dne 1.3.2021 (inkaso finančního daru)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2021 obraty účtu 031 za leden do 13.7.2021 obraty účtů 031, 401 za leden - prosinec 2021 kontrola provázanosti účtů 672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2021
Účtový rozvrh	platný pro rok 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2021, 31.8.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2021, 31.12.2021

Darovací smlouvy	smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 6.5.2021 na finanční částku 2.500 Kč, obec příjemce, finanční dar vložen hotově do pokladny obce dne 6.5.2021 (p/158/21) smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 1.3.2021 na finanční částku 5.000 Kč, obec příjemce, finanční dar vložen hotově do pokladny obce dne 1.3.2021 (p/82/21) darovací smlouva ze dne 2.11.2021 na finanční částku 7.000,- Kč, obec dárce, obdarovaný ZUŠ Jablonné nad Orlicí
Dohody o provedení práce	ze dne 13.8.2021, pořádání soutěží, scének na dětském a poutovém dnu včetně odměn za soutěže, od 14.8.2021 - 14.8.2021, odměna byla vyplacena v plné dohodnuté výši za srpen 2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 16.6.2021 (schválená na jednání ZO dne 25.5.2021), na akci "Podpora provozu místní prodejny potravin" ve výši 59.274,- Kč. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2021 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků PK v rámci POV. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 16.6.2021 (schválená na jednání ZO dne 25.5.2021), na akci "Oprava místní komunikace" ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 16.537,- Kč. Vratka ve výši 14.463,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu ČNB ze dne 19.1.2022.
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu nemovité věci č. 7/2021 ze dne 4.11.2021, obec pronajímatel, schválena ZO dne 26.10.2021, smlouva na dobu neurčitou počínaje dnem 1.11.2021, sjednané roční nájemné ve výši 50 Kč, poměrná část nájemného za období od 1.11.2021 do 31.12.2021 ve výši 8 Kč zaplacené při podpisu smlouvy hotově do pokladny obce dne 4.11.2021 (p/274/21)
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 841/TC/RD/2021/018 ze dne 10.3.2021 na akci "Oprava místní komunikace", obec objednatel, STRABAG a.s. Praha zhotovitel. ZO dne 23.3.2021 schvaluje uzavření smlouvy a pověřuje starostu podpisem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva věcného č. 2/2021 ze dne 12.5.2021, obec prodávající a předkupník, schválena ZO dne 27.4.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 20.5.2021, kupní cena pozemku připsána na účet obce vedeného u KB dne 12.5.2021 kupní smlouva č. 1/2021 ze dne 3.5.2021, obec prodávající, schválena ZO dne 27.4.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 6.5.2021, kupní cena pozemku připsána na účet obce vedeného u KB dne 3.5.2021 smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1004992150 ze dne 4.6.2021, obec nabyvatel, schválena ZO dne 23.3.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 13.7.2021
Zveřejněné záměry o	kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva věcného č.

nakládání s majetkem	2/2021 ze dne 12.5.2021, obec prodávající a předkupník, schválena ZO dne 27.4.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 6.4.2021 do 23.4.2021 kupní smlouva č. 1/2021 ze dne 3.5.2021, obec prodávající, schválena ZO dne 27.4.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 6.5.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 6.4.2021 do 23.4.2021 ke smlouvě o nájmu nemovité věci č. 7/2021 ze dne 4.11.2021, obec pronajímatel, schválena ZO dne 26.10.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 14.9.2021 do 30.9.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 09.12.2020, 9.2.2021, 23.3.2021, 25.5.2021, 29.6.2021, 7.9.2021, 26.10.2021, 30.11.2021
Finanční a kontrolní výbor	zápisy ze společného jednání ze dne 8.2.2021, 26.4.2021, 15.9.2021, 25.11.2021
Obecně závazná vyhláška	č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Čenkovice, úč. od 23.11.2019 č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 č. 4/2019 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2020 č. 5/2019 o místním poplatku za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst, úč. od 1.1.2020 č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021 č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.3.2021 č. 2/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 10.4.2021
Schvalování účetní závěrky	zastupitelstvo obce dne 23.3.2021 schválilo účetní závěrku obce Čenkovice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 1.620.818,45 Kč dokladem č. 2023 ze dne 8.6.2021