

OVĚŠENO DNE: 1.6.2010  
SEJMUTO DNE: 21.6.2010

## Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_104636/2009/KUSK  
Čj.: 001892/2010/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

## KLOKOČNÁ

IČ: 00472034  
za rok 2009

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.3.2010
- 20.10.2009

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

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Klokočná 61  
251 64 Mnichovice

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský  
Petr Venclovský

#### Zástupci obce:

Mgr. František Bártek - místostarosta  
Ing. Pavel Kobera - člen zastupitelstva,  
předseda finančního výboru  
Radek Skřivánek - hlavní účetní

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. 2009.

... n. elektronické úřední desce

... se dne: 1.6.2010

... se dne: 21.6.2010

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- rozpočtový výhled obce na r. 2006 – 2011 (schváleno zastupitelstvem obce - dále jen ZO dne 19.5.2008)

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválená ZO dne 15.12.2008

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 16.1.2009 do 6.2.2009

### **Schválený rozpočet**

- rozpočet obce na rok 2009 schválený na jednání ZO dne 9.2.2009

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené ZO dne 28.4.2009
- č. 2 schválené ZO dne 22.6.2009
- č. 3 schválené ZO dne 28.9.2009
- č. 4 schválené ZO dne 21.12.2009

### **Závěrečný účet**

- závěrečný účet obce Klokočná za rok 2008, který byl projednán ZO dne 22.6.2009, a to s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „s výhradami“

### **Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 30.9.2009 a 31.12.2009

### **Pokladní kniha (deník)**

- za rok 2009

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2009

### **Pokladní doklad**

- pokladní doklady za období červenec - srpen 2009, a to:
  - příjmové pokladní doklady č. P00000083 ze dne 13.7.2009 – č. P00000089 ze dne 31.8.2009
  - výdajové pokladní doklady č. V00000049 ze dne 13.7.2009 – č. V00000062 ze dne 31.8.2009

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2009

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Otakar Šebek, neuvolněný starosta obce
- Mgr. František Bártek, neuvolněný místostarosta obce
- František Bašta, neuvolněný člen ZO, předseda kontrolního výboru
- Jindřich Krčmář, neuvolněný člen ZO, předseda stavebního komise

### **Evidence majetku**

- vedená v PC

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12.2009

### **Bankovní výpis**

- základního běžného účtu obce č. 8021201/0100 vedeného u Komerční banky a.s., a to bankovní výpis č. 24 ze dne 15.6.2009 – č. 39 ze dne 28.9.2009, výpisy jsou periodické týdenní

### **Faktura**

- došlé faktury č. 290018 - 290057
- vystavené faktury č. 290001 - 290003

## **Účetní deník**

- za období 6-9, 12/2009

## **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu obce č. 8021201/0100 vedenému u Komerční banky a.s., a to doklad č. 110024 ze dne 3.6.2009 – č. 110039 ze dne 30.9.2009
- k došlým fakturám, doklad č. 710018 ze dne 6.4.2009 - č. 710057 ze dne 30.9.2009
- k vystaveným fakturám, doklad č. 810001 ze dne 31.3.2009 - č. 810003 ze dne 7.9.2009
- opravné doklady č. 920003, 920005, 920007 ze dne 31.12.2009

## **Mzdová agenda**

- výplatnice za období 7-9/2009

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený ke dni 30.9.2009 a 31.12.2009

## **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2009

## **Účtový rozvrh**

- pro rok 2009

## **Rozvaha**

- sestavená ke dni 30.9.2009 a 31.12.2009

## **Dohody o provedení práce**

- Danuška Indrová, ze dne 1.7.2009 - vedení pokladny, administrativní práce
- Jana Mládková, ze dne 1.7.2009 - administrativní práce
- Radek Skřivánek, ze dne 1.1.2009 - kontrola zaúčtování, rozpočtu

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- smlouva o poskytnutí účelové dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtu Středočeského kraje ev.č. smlouvy 3283/REG/2009, uzavřená dne 23.9.2009, a to na poskytnutí investiční dotace na realizaci projektu „Výstavba nového obecního úřadu“ v maximální výši 100.000,- Kč
- závěrečné vyhodnocení akce dotované z Programu obnovy venkova z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 24.2.2010

## **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 15.12.2008, 12.1.2009, 9.2.2009, 30.3.2009, 28.4.2009, 22.6.2009, 28.9.2009, 4.11.2009, 9.11.2009, 21.12.2009 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- ze dne 13.7.2009, doručná KÚ dne 22.7.2009

## **Vnitřní předpis a směrnice**

- soubor směrnic obce Klokočná platných pro rok 2009

V kontrolovaném období obce, dle prohlášení místostarosty obce, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnňou, 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočná

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

- **Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 12, neboť:**

V Rozvaze k 31.12.2009 je na účtu 315 vykázána nesprávně pohledávka ve výši 10.144,- Kč. Ve skutečnosti obec žádné pohledávky nemá.

**§ 19b, neboť:**

V Rozvaze k 31.12.2009 je na účtu 324 nesprávně vykázána přijatá záloha ve výši 32.000,- Kč. Jedná se o platbu za prodej pozemku, který byl již uzavřen a částka 32.000,- Kč měla být zaúčtována na účet 215 Dal (v roce 2010 by měla být provedena oprava zaúčtováním na účet 406 Dal).

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

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny, inventurní soupis pozemků obsahoval duplicitně pozemek p.č. PK 17/1 a pozemek p.č. 319/2, který již není na LV obce. Dále byly v inventurním soupisu pozemků uvedeny u pozemků p.č. 344/1, 37/9 a 37/7 jiné výměry, než jsou uvedeny na LV.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 8 odst. 3, neboť:**

Křovinořez v hodnotě 5.988,- Kč byl nesprávně zařazen na účet 022, správně patří na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

**NAPRAVENO**

*opravný doklad č. 920003 ze dne 31.12.2009*

**§ 21, neboť:**

Nainvestiční výdaj ve výši 15.970,- Kč (doplnění zvonu do zvoničky) byl zaúčtován na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, správně patří do nákladů na účet 410.

**NAPRAVENO**

*opravný doklad č. 920005 ze dne 31.12.2009*

## § 16 odst. 1, neboť:

Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2009 nesouhlasí stálá aktiva třída 0 a Fond dlouhodobého majetku 901 (rozdíl 187.484,- Kč).

## NAPRAVENO

*opravný doklad č. 920007 ze dne 31.12.2009*

## **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

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

## § 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zjištěny, Nebyla provedena řádná inventarizace účtu 031 Pozemky.

## NAPRAVENO

*systémové opatření přijaté ZO dne 22.6.2009*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočná za rok 2009 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.)

inventurní soupis pozemků obsahoval duplicitně pozemek p.č. BK 17/1 a pozemek p.č. 319/2, který již není na LV obce. Dále byly v inventurním soupisu pozemků uvedeny u pozemků p.č. 344/1, 37/9 a 17/7 jiné výměry, než jsou uvedeny na LV.

V Rozvaze k 31.12.2009 je na účtu 315 vykázána nesprávně pohledávka ve výši 10 100,- Kč. Ve skutečnosti obec žádné pohledávky nemá.

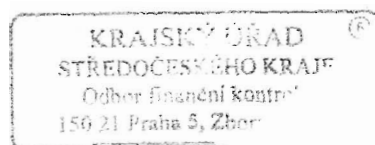
V Rozvaze k 31.12.2009 je na účtu 324 nesprávně vykázána přijatá záloha ve výši 32 000,- Kč. Jedná se o náhradu za prodej pozemku, který byl již upraven a zastavěn.

odlišy dle § 18 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,64 %
) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,89 %
) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Lokočná 24.3.2010

odpisy kontrolorů:



... Jiří Černovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

... Petr Venclovský

.....  
kontrolor

#### Návrh 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 řízení 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 určeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

Obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klokočná o počtu 7 stran byl námen a stejnopis č. 2 převzal Mgr. František Bártek, místostarosta obce.

Mgr. František Bártek  
místostarosta obce Klokočná



dne 24.3.2010

**oznámka:**

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 přezkoumávacímu 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 organech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen poskytnout informace podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této zprávě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Neplnění 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.

**sdělovník :**

stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Klokočná	Mgr. František Bártek