

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 117655/2012/KUSK
Spisová značka: SZ_096745/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce KLOKOČNÁ IČ 00472034 za rok 2012

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 23.11.2012

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

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce: Klokočná
Klokočná 61
251 64 Mnichovice

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marie Koudelná**
- kontroloři: **Bc. Simona Marková**
Bc. Dana Matějková
Bc. Jaroslav Petrák

Obec zastupovali: **PhDr. Petr Dvořák** - předseda finančního výboru
Radek Skřivánek - hlavní účetní

Předmětem dílčího přezkoumání je ve smyslu ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zejména:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, 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 přezkoumávaný subjekt hospodaří
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek
- 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
- hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky poskytnutými zřízeným příspěvkovým organizacím z rozpočtu územního celku

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období od do .

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 25.1.2012

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 28.11.2011 ve výši 1/12 skutečnosti rozpočtu roku 2011

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 8.1.2012 – 24.1.2012

Schválený rozpočet

- roku 2012 zastupitelstvem obce dne 25.1.2012 bez uvedení vyjádření, jak byl rozpočet sestaven resp. schválen

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2012
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.5.2012
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2012

Závěrečný účet

- roku 2011 schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2012 s vyjádřením "s výhradami". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 13.5.2012 - 28.5.2012

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

- dopisem ze dne 7.6.2012

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 8021201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 9 za měsíc září do výpisu č. 10 za měsíc říjen 2012
- k úvěrovému účtu č. 27-7337911557/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., výpis č. 10 za měsíc září a říjen

Účetní doklad

- k účtu č 8021201/0100 - účetní doklady od č. 110066 ze dne 1.9.2012 do č. 110085 ze dne 31.10.2012

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - září 2012

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady od č. P/183 ze dne 2.5.2012 do č. P/132 ze dne 12.9.2012
- výdajové pokladní doklady od č. V/50 ze dne 2.5.2012 do č V/406 ze dne 12.9.2012

Účtový rozvrh

- roku 2012

Příloha rozvahy

- za období 10/2012

Hlavní kniha

- v elektronické podobě za období 10/2012

Výkaz zisku a ztráty

- za období 10/2012

Rozvaha

- za období 10/2012

Odměňování členů zastupitelstva

- žádnému zastupiteli nebyla odměna stanovena, zastupitelé se odměny vzdali

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 10/2012

Kniha odeslaných faktur

- evidence a úhrady za rok 2012, poř. č. 220001 - 220003

Kniha došlých faktur

- evidence a úhrady za rok 2012, poř. č. 32200001 - 32200091

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2012 v rozsahu 1.1.2012 - 31.12.2012 (kontrola zaúčtování, hlavní účetní)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o úvěru reg. č. 9900104870 ze dne 29.6.2011 na Dofinancování investiční akce "Výstavba vodovodu v obci Klokočná" v celkové výši Kč 1.800.000,- s termínem čerpáno do 31.12.2012. Finanční prostředky budou evidovány na účtu č. 27-7337911557/0100, termín splacení úvěru do 30.9.2021.

Smlouvy nájemní

- o nájmu vodovodu pro veřejnou potřebu a jiného vodohospodářského obce Klokočná za účelem jeho správy a provozování ze dne 1.11.2012 (obec pronajímatel) uzavřená s firmou I.T.V. CZ s.r.o., Praha 5 na dobu 10 let do 31.10.2022. Nebyl doložen souhlas zastupitelstva obce k uzavření nájemní smlouvy.
- Smlouva o pronájmu nemovitostí domu č.p. 71 na pozemku parc. č. st. 142 a pozemku parc. č. 15/5 uzavřená na dobu určitou do 31.7.2017. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.6.2012.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na pronájem budovy kulturního domu (hostince) č.p. 71 na parcele č. 142 a č. 15/5 zveřejněn ve dnech 11.5.2012 - 27.5.2012

Vnitřní předpis a směrnice

- Odpisový plán ze dne 1.12.2012
- Plán inventur pro rok 2012 ze dne 12.12.2012
- Vnitřní směrnice o inventarizaci s uvedenou platností ze dne 22.12.2012
- Podpisový vzor platný pro rok 2012

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

- ze dne 28.11.2011 (rozpočtové provizorium), 25.1.2012, 11.4.2012, 16.5.2012, 30.5.2012, 14.6.2012, 25.9.2012

V kontrolovaném období obec Klokočná, dle prohlášení předsedy kontrolního výboru obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Klokočná byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušený dále uvedené předpisy:

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

§ 13 odst. 3, neboť:

Příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se nestaly součástí schváleného rozpočtu roku 2012. (Rozpočet schválen zastupitelstvem obce dne 28.1.2012)

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku o příjem dotačních prostředků na volby na položce 4111 a ve výdajích na paragrafu 6115. Dále nebylo upraveno přečerpání rozpočtových prostředků ve výdajích na paragrafu 3613.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu roku 2012 nebylo v zápisech zastupitelstva obce uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. (Rozpočet obce sestaven jako schodkový v celkových příjmech Kč 1.807.600,- a celkových výdajích Kč 4.684.912,-).

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

§ 75, neboť:

Územní celek uzavřel dohodu o provedení práce dne 1.1.2012, ve které neuvedl rozsah práce, tudíž nelze v praxi ověřit, zda nedošlo k překročení povoleného rozsahu 300 hodin za kalendářní rok.

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

§ 2 odst. 3, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby, neboť zaúčtování finančního příspěvku z rozpočtu obce na víkendový tábor (VPD č. 00000096 ve výši Kč 5.000,-), na dětský den (VPD č. 00000055 ze dne 9.5.2012 ve výši Kč 2.000,-) bylo chybně účtováno na položku 5169.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 7 odst. 2 písm. e), neboť:

K dílčímu přezkoumání obce za rok 2012 nebyly předloženy požadované písemnosti:

- záměry na pronájem obecního majetku (pronájem vodovodu),
- darovací smlouva na pozemek p.č. 351/1 (schválena zastupitelstvem obce dne 11.4.2012),
- smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené se společností ČEZ na pozemky p.č. 322/70 a 309/30 (uzavření smluv schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2011 a 11.4.2012).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 43, neboť:

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku, ale až dne 28.7.2011.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, závěrečný účet roku 2011 schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2012 s vyjádřením "s výhradami".

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet.

NENAPRAVENO

Stejná chyba se opakovala i v roce 2012, neboť rozpočtový výhled na rok 2012 nebyl sestaven, tudíž schválený rozpočet roku 2012 nemohl vycházet z rozpočtového výhledu. K dílčímu přezkoumání byl předložen rozpočtový výhled až na roky 2013 - 2014.

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

NENAPRAVENO

Stejná chyba se opakovala i při schválení rozpočtu na rok 2012.

- **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.

NENAPRAVENO

stanoven termín k nápravě chyby a nedostatku do 31.12.2012

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**

§ 3 odst. 1 písm. a), neboť:

Nebyl sestaven plán inventur.

NAPRAVENO

Předložením plánu inventur roku 2012.

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NENAPRAVENO

Stanoven termín k nápravě chyby a nedostatku do 31.12.2012

§ 3 odst. 3, neboť:

Nebyl vyhotoven vnitřní předpis účetní jednotky (obce) obsahující organizaci a způsob provedení inventarizace.

NAPRAVENO

Předložením vnitřního předpisu o inventarizaci.

§ 8, neboť:

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. Obec vyhotovila inventurní soupis nikoliv podle jednotlivých účtů, ale dle útvarů, lokalit a místností.

NENAPRAVENO

Stanoven termín k nápravě chyby a nedostatku do 31.12.2012.

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

§ 11 odst. 2, neboť:

Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu. Obec nevyhotovovala stejnopisy výdajových pokladních dokladů (kromě výdajů na zálohy), které by sloužily jako prvotní doklad pro účtování o pohybech v pokladně, a které by obsahovaly podpisy příjemců hotovosti.

O platbách z bankovního účtu bylo účtováno souhrnným měsíčním účetním dokladem, kdy datum zaúčtování jednotlivých plateb nesouhlasilo se skutečně provedenými úhradami dle příslušných bankovních výpisů (vždy jedno datum za celý měsíc).

NAPRAVENO

O pohybech pokladni hotovosti je účtováno na základě vystavených příjmových a výdajových dokladů, s uvedením podpisů příjemců hotovosti. O platbách z bankovních účtů je účtováno průběžně za jednotlivé účetní případy (účetní doklady vystavovány s denním pohybem).

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán územního celku nebyl sestaven a podepsán vedoucím účetní jednotky.

NAPRAVENO

Předložením odpisového plánu roku 2012.

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nimiž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Obec neúčtovala o vzniku dlouhodobého závazku - municipálního úvěru - ve výši Kč 1.800.000,00.

NAPRAVENO

Úvěrové prostředky vedeny na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 23.11.2012

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková



Bc. Dana Matějková



Bc. Jaroslav Petrák



Bc. Marie Koudelná
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD ⁽²³⁾
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Klokočná o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p.



PhDr. Petr Dvořák
předseda finančního výboru obce

Dne: 23.11.2012

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Za nesplnění této povinnosti lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkovou pokutu až do výše 50.000,00 Kč.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Koudelná
2	1 x	obec Klokočná	PhDr. Petr Dvořák