

## Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_121978/2011/KUSK  
Čj.: SZ\_121978/2011/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

## KLOKOČNÁ

IČ: 00472034  
za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 6.3.2012

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 vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
- kontrolou:

Bc. Simona Marková  
Ing. Zdenka Zavřelová

Zástupci obce:

PhDr. Petr Dvořák - předseda finančního výboru – dle  
písemného pověření starostkou obce  
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. 2011.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Závěrečný účet**

- za rok 2010, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.7.2011, s vyjádřením "s vyhraďou" (dle původního, nesprávného zápisu z jednání zastupitelstva ze dne 11.5.2011, měl být závěrečný účet schválen; ale ve skutečnosti tomu tak nebylo), nápravná opatření přijata

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 10.1. do 21.1.2011

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2011
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.7.2011
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2011
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.11.2011
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2012

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2011 - 1/12 příjmů i výdajů minulého roku za měsíc

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 26.1.2011

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 8021201/0100 vedenému u KB a.s. - č.11, 12 (za měsíce listopad, prosinec)
- k běžnému účtu č. 0795000118/4300 vedenému u Českomoravské záruční a rozvojové banky a.s. (k dotaci na vodovod)

### **Evidence majetku**

- vedena v PC, výpis z katastru nemovitostí LV č. 10001 pro obec a k.ú. Klukočná ze dne 11.1.2011

### **Účetní doklad**

- k pokladně obce - č. V0000183 ze dne 13.7.2011 - č. V0000135 ze dne 7.12.2011, č. P0000131 ze dne 20.7.2011 - č. P0000151 ze dne 14.12.2011
- k základnímu běžnému účtu - úhrady z banky - 110011, 110012, č. 7100663 ze dne 3.10.2011 - č. 710090 ze dne 1.12.2011

### **Pokladni doklad**

- dle údajů v ručně vedené pokladni knize - č. V/75 ze dne 13.7.2011 do V/127 ze dne 7.12.2011; č. P/129 ze dne 20.7.2011 do P/148 ze dne 14.12.2011

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2011

### **Faktura**

- č. 62011 ze dne 27.6.2011 - Kč 19.800,00 - zprovoznění nového zvonu pro zvonici v obci Klukočná včetně nového příslušenství

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- žádnému zastupiteli nebyla odměna stanovena, zastupitelé se odměny vzdali

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2011

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2011 - na CD - dle potřeby

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2011

#### **Rozvaha**

- k 31.12.2011

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2011

#### **Knihu došlých faktur**

- vedena v PC, od č. 32100068 do č. 32100091

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

- obce k 31.12.2011

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červenec, prosinec

#### **Knihy odeslaných faktur**

- vedena v PC

#### **Evidence poplatků**

- za psy - vedena ručně v pomocném sešitě

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- spis veřejné zakázky týkající se dostavby vodovodu byl ke dni přezkoumání předán Úřadu pro ochranu veřejné soutěže do správního řízení

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

- doručena KÚSK dne 18.5.2011

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

- ze dne 26.1., 2.3., 11.5., 15.6., 28.7., 31.8., 7.11., 28.11. 2011 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Klokočná dle prohlášení pověřeného zástupce obce, nehospoďařila 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 přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

### **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočná

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže 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.

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

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

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

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků.

• **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS 701 bod 3.2. písm. b), neboť:**

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

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

**§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:**

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

**§ 3 odst. 1 písm. a), neboť:**

Nebyl sestaven plán inventur.

**§ 8, neboť:**

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

**§ 3 odst. 3, neboť:**

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

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

**§ 28 odst. 6, neboť:**

Odpisový plán územního celku podepsaný vedoucím účetní jednotky nebyl sestaven.

**§ 11 odst. 2, neboť:**

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).

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Obec neúčtovala o vzniku dlouhodobého závazku - municipálního úvěru - ve výši Kč 1.800.000,00.

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

**a) při dílčím přezkoumání**

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

## **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. 2, neboť:**

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti - okamžik zahájení a ukončení inventarizace, způsob zjišťování inventurních stavů a podpisy osob provádějících inventarizaci.

### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v r. 2011 se chyba neopakovala.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočná za rok 2011 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.)

- Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
- Obec nevyhotovovala stejnopisy výdajových pokladničních 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).
- Nebyl sestaven plán inventur.
- Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
- Nebyl vyhotoven vnitřní předpis účetní jednotky (obce) obsahující organizaci a způsob provedení inventarizace.
- Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

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

### **C2) nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Odpisový plán územního celku podepsaný vedoucím účetní jednotky nebyl sestaven.
- Obec neúčtovala o vzniku dlouhodobého závazku - municipálního úvěru - ve výši Kč 1.800.000,00.

### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků.
- Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku, ale až dne 28.7.2011.

**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	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

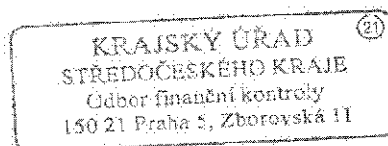
**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí dle rozvahy k 31.12.2011 0,00 Kč, ve skutečnosti však zřejmě činí Kč 1.800.000,00 (přijetí úvěru, smlouva nepředložena).

Klokočná 6.3.2012.

Podpisy kontrolorů:



Bc. Simona Marková

*Simona Marková*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zdenka Zavřelová

*Zdenka Zavřelová*  
.....  
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

**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. d) 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.

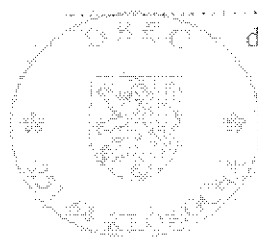
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klokočná o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, PhDr. Petr Dvořák, předseda finančního výboru obce.

PhDr. Petr Dvořák  
předseda finančního výboru obce Klokočná



dne 6.3.2012



**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 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 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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	Bc. Simona Marková
2	1 x	Obec Klokočná	PhDr. Petr Dvořák