

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_081876/2013/KUSK
Čj.: 000483/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KLOKOČNÁ

**IČ: 00472034
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 8.4.2014

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:

**Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Koudelná
Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková**

Zástupci obce:

**MVDr. Veronika Danielová - starostka
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. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 11.12.2012 ve výši 1/12 skutečnosti rozpočtu roku 2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.1.2013 - 22.1.2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 23.1.2013 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2013
- č. 2 a 3 schválena zastupitelstvem obce dne 9.10.2013
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2013
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.1.2014

Závěrečný účet

- za rok 2012 zastupitelstvem obce dne 12.6.2013 s vyjádřením "s výhradami". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 26.5.2013 - 12.6.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2013 - dle potřeby

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2013

Rozvaha

- k 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 31.12.2013

Účtový rozvrh

- roku 2013

Hlavní kniha

- v elektronické podobě (PDF) za období 12/2013

Účetní deník

- v elektronické podobě r. 2013 (PDF) - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada k 31.12.2013, evidence a úhrady, poř. č. 32300001 - 32300114

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada k 31.12.2013, evidence a úhrady, poř. č. 2300001 - 2300006

Bankovní výpis

- k účtu č. 27-7337911557/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 10 (září 2013) do výpisu č. 1 (prosinec 2013)
- k účtu č. 8021201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 10 (říjen 2013) do výpisu č. 12 (prosinec 2013)
- k účtu č. 94-116182201/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 10 ze dne 30.8.2013 do výpisu č. 19 ze dne 31.12.2013

Účetní doklad

- k účtu č. 8021201/0100 - účetní doklady od č. 110081 ze dne 1.10.2013 do č. 110104 ze dne 31.12.2013

- k účtu č. 94-116182201/0710 - účetní doklady od č. 140009 ze dne 30.8.2013 do č. 140018 ze dne 31.12.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období listopad - prosinec 2013

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. 102 a 103 ze dne 27.11.2013
- výdajové pokladní doklady od č. 146 ze dne 6.11.2013 do č. V171 ze dne 30.12.2013

Evidence majetku

- vedena v programu Triada k 31.12.2013

Inventurní soupis majetku a závazků

- spis inventarizace 2013 (Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2013, Plán inventur pro rok 2013 ze dne 12.12.2013, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 3.1.2014, Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2014, Výpisy z katastru nemovitostí - kat. území č. 666467 LV 10001 ze dne 9.1.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- vyúčtování mezd říjen - prosinec 2013 (V.D.)
- výše stanovených měsíční odměn neuvolněné starostky obce rozhodnutím zastupitelstva obce ze dne 9.10.2013

Smlouvy o dílo

- č. 01/BB/2013 ze dne 1.3.2013 uzavřená se Zhotovitelem firmou SATERNUS DĚTSKÁ HŘIŠTĚ, s.r.o., Havířov, IČ 28647360 na realizaci projektu "Dodávka a montáž vybavení dětského hřiště" v částce Kč 316.357,- včetně DPH (tj. č. 263.631,- bez DPH).

Smlouvy o věcných břemenech

- č. IP-12-60039528/01 ze dne 6.9.2013 (obec povinná) uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 na pozemku p.č. 322/45 a 323/15 za účelem zřízení distribuční elektrizační soustavy "Klokočná, Na Obci-kNN-č.p. 322/70" za finanční náhradu ve výši Kč 4.800,-.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřená se Státním zemědělským intervenčním fondem dne 4.4.2013 na realizaci projektu "Výstavba dětského hřiště v Klokočné", reg. č. žádosti 12/017/41200/057/001641 v celkové výši Kč 240.814,- (z toho Příspěvek Společenství EU Kč 192.651,- a příspěvek z národních zdrojů Kč 48.163,-) s termínem předložení Žádosti o proplacení výdajů do 30.11.2013. Vyrozumění o administraci hlášení č. 1 o změnách v rámci PRV ze dne 13.11.2013 pod č.j. SZIF/2013/0397170 - změna termínu předložení Žádosti o proplacení výdajů projektu z 30.11.2013 do 30.6.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 17.12.2013 v rozsahu 20 hodin (B.H.) - správa internetových stránek obce Klokočná
- ze dne 1.1.2013 v rozsahu 200 hodin (R.S.) - kontrola zaúčtování, kontrola rozpočtu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) - Dodávka a montáž vybavení dětského hřiště (cenové nabídky firem, vyhodnocení nabídek, Objednávka ze dne 6.2.2013) - kritérium nejnížší ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou na objednávce.

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

- dopisem ze dne 17.6.2013

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

- ze dne 11.12.2012 (stanovení pravidel rozpočtového provizoria), 23.1.2013, (rozpočet r. 2013), 27.3.2013 (účetní závěrka obce r. 2013), 10.4.2013, 24.4.2013, 12.6.2013, 9.10.2013, 18.12.2013

Výsledky externích kontrol

- Protokol č. 1467/13/228 ze dne 12.11.2013 provedený Okresní správou sociálního zabezpečení Praha - východ za období 1.12.2010 - 30.9.2013 se zjištěným přeplatkem ve výši Kč 14.450,-.

V kontrolovaném období obec Klokočná, dle prohlášení starostky obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, 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. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočná:

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2, neboť:**

Obec při účtování úroků k bankovnímu účtu vedenému u České národní banky chybně účtovala úroky na položku 2141 - Příjmy z úroků. Správně mělo být účtován na položku 2324 - Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady.

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. 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. Pravidla rozpočtového provizoria ve výši 1/12 skutečnosti rozpočtu roku 2011 byla stanovena zastupitelstvem obce dne 28.11.2011. Dne

28.1.2012 byl schválen rozpočet roku 2012 zastupitelstvem obce bez uvedení, zda se jeho součástí staly příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria.

NENAPRAVENO

Chyba se opakovala i v roce 2013. Příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria za období měsíce 1.1.2013 - 23.1.2013 nebyly zastupitelstvem obce odsouhlaseny a schváleny při schválení rozpočtu r. 2013 (jednání zastupitelstva obce dne 23.1.2013).

§ 16 odst. 4, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu a to o příjem dotačních prostředků za volby na položce 4111 a ve výdajích na paragrafu 6115. Dále nebylo upraveno přečerpaní rozpočtových prostředků ve výdajích na paragrafu 3613.

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 4, které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23.1.2013.

§ 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 a jakými prostředky bude schodek rozpočtu krytý. (Rozpočet obce sestaven jako schodkový v celkových příjmech Kč 1.807.600,- a celkových výdajích Kč 4.684.912,-, s financováním ve výši Kč 2.877.312,- z položky 8115 tj. z prostředků obce z let minulých).

NAPRAVENO

Schválením rozpočtu na rok 2013 zastupitelstvem obce dne 23.1.2013 jako přebytkový.

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

§ 75, neboť:

Územní celek uzavřel dohodu o provedení práce dne 1.1.2012 (R.S., kontrola zaúčtování, hlavní účetní), ve které neuvedl rozsah práce, tudíž nelze v praxi ověřit, zda nedošlo překročení povoleného rozsahu 300 hodin za kalendářní rok.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření - ověřeno předložením dohody o provedení práce ze dne 1.1.2013 s p. R.S. na kontrolu zaúčtování, rozpočtu v rozsahu 200 hodin vykonávaných v roce 2013.

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec nedoložila záměr k pronájmu pozemků č. 351/3, 322/45, 323/15, 323/9, 322/74, 322/38 (Smlouva č. 1/2012 uzavřena dne 30.8.2012).

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření spočívajícím ve vyhotovení záměru obce k pronájmu pozemku č. 344/2 ze dne 15.4.2013.

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť nebylo doloženo rozhodnutí zastupitelstva o projednání a schválení uzavření nájemních smluv na pronájem vodovodu (Smlouva o pronájmu vodovodu ze dne 1.11.2012) a pronájmu pozemků (Nájemní smlouva č. 1/2012 ze dne 30.8.2012) a o zřízení věcného

břemene na pozemcích ve vlastnictví obce (Smlouva o zřízení věcných břemen ze dne 5.1.2012).

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření - v roce 2013 zastupitelstvo v souladu s výše cit. ustanovením rozhodlo o pronájmu pozemku č. 344/2 usnesením ze dne 10.4.2013.

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

ČÚS 701, neboť:

Územní celek chybně stanovil výši věcných břemen evidovaných na účtu 031 15.

NAPRAVENO

K 31.12.2013 jsou věcná břemena evidována na účtu 031 15 ve správné výši Kč 492.500,-

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Inventurní soupis účtu 902 vykazuje zůstatek ve výši 100.084,20, předložená Příloha rozvahy k 31.12.2012 vykazuje zůstatek účtu 902 ve výši Kč 93.222,20.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2013.

▪ **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.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 920006 ze dne 1.12.2012.

▪ **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky**

§ 15, neboť:

Územní celek za účetní období roku 2012 neúčtoval o oprávkách k dlouhodobému majetku, neboť v Příloze k 31.12.2012 není v části G vykázána korekce k dlouhodobému majetku.

NENAPRAVENO

V Příloze rozvahy k 31.12.2013 jsou vykázány korekce k dlouhodobému majetku pouze v části G.2. - Budovy pro služby obyvatelstvu.

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze k 31.12.2012 není v části C.1 vykázáno Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období a v části C.2 Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

NENAPRAVENO

V Příloze rozvahy k 31.12.2013 opět není vykázáno Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období a Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

- **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).

NAPRAVENO

Předložením požadovaných písemností.

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

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru k účtům 231, 401, 403, 406, 493, 432 a 451.

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků se stavem k 31.12.2013.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočná za rok 2013 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.)

- Obec při účtování úroků k bankovnímu účtu vedenému u České národní banky chybně účtovala úroky na položku 2141 - Příjmy z úroků.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

**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	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	49,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

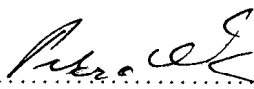
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1.508.094,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Klokočná 8.4.2014

Podpisy kontrolorů:


Bc. Jaroslav Petrák


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Koudelná


.....
kontrolorka

Bc. Simona Marková


.....
kontrolorka

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.

- 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 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí MVDr. Veronika Danielová, starostka obce.

MVDr. Veronika Danielová
starostka obce Klokočná


.....
dne 8.4.2014
