

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 120208/2016/KUSK
Spisová značka: SZ_060290/2016/KUSK

Stejnopis č.

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce **KLOKOČNÁ** IČ 00472034 za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Klokočná za rok 2016 bylo zahájeno dne 03.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 27.09.2016

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Klokočná
Klokočná 61
251 64 Mnichovice

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Angel Tonkov
Ing. Zdenka Zavřelová

Obec zastupovali:

Ing. Miloslav Rovný - starosta
Ing. Blanka Habrmanová, PhD. –
předsedkyně finančního výboru - správce
rozpočtu
Mgr. Šárka Machaňová - asistentka
Radek Skřivánek - hlavní účetní

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,

- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům 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 hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- 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.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na r. 2016 - 2019 ze dne 14.1.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.12. do 16.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2015 jako schodkový, krytí schodku zajištěno ze zůstatku minulých let na bankovním účtu obce, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.1.2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.3.2016
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.7.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.5.2016 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, návrh zveřejněn od 10.5. 2016 do 25.5.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2016 ze dne 27.8.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2016

Rozvaha

- k 31.8.2016

Příloha rozvahy

- k 31.8.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- k 31.8.2016 - elektronicky - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedená v programu Triada od č. 32600001 do č. 32600101 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedená v programu Triada od č. 2600001 do č. 2600002

Bankovní výpis

- k účtu č. 8021201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (základní běžný účet), č. 6 za měsíc červen - č.8 za měsíc srpen
- k účtu č. 27-7337911557/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (úvěrový účet), č. 6 za období 2.5. - 1.6.2016 ze dne 1.6.2016 - č.9 za období 2.8.-1.9.2016 ze dne 1.9.2016
- k účtu č. 94-11618201/0710 vedenému u České národní banky, od č. 1 ze dne 27.1.2016 do č.14 ze dne 29.7.2016

Účetní doklad

- k účtu č. 8021201/0100 od č.110069 ze dne 1.6.2016 do č.110109 ze dne 31.8.2016, předpis mzdy - č. 610011, předpis faktury - č.710067 - č. 710090, opravný doklad - č.920001
- k účtu č. 94-11618201/0710 od č.140001 ze dne 27.1.2016 do č.140014 ze dne 29.7.2016
- k pokladně - od č.440004 do č.440006

Pokladní kniha (deník)

- za období duben - červen
- stop stav pokladní hotovosti ke dni 27.9.2016 v 11.00 hod. činil Kč 19.555,00 a byl shodný se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu č. V 103 ze dne 24.9.2016

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady od č. P 127 ze dne 8.4.2016 do č. P 166 ze dne 30.6.2016
- výdajové pokladní doklady od č. V 37 ze dne 6.4.2016 do č. V 72 ze dne 29.6.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- vyúčtování mezd za měsíc červen - neuvolněný starosta, místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 13.7.2016 (závěrky schválena dne 25.5.2016)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 01/2016 uzavřená dne 21.7.2016 na zhotovení díla "Stavební úpravy objektu čp. 62 Klokočná - II. etapa, zhotovitel Pavel Motuz, cena díla Kč 623.739,00 bez DPH, výběr zhotovitele i uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.7.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2016, uzavřená s p. M.H. - do 300 hod./rok - provádění údržby obecních prostranství, obecního majetku a zařízení
- ze dne 4.1.2016, uzavřená s pí T.H. - do 300 hod./rok - provádění údržby obecních prostranství, obecního majetku a zařízení

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 16.12.2015 (schválení rozpočtu), 27.1., 23.3., 25.5. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2015), 20.7.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Klokočná, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, 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 – porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu za rok 2015 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem, a sice "s výhradami", nebo "bez výhrad" (s ohledem na skutečnost, že ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly popsány chyby a nedostatky, bylo by na místě schválit závěrečný účet s vyjádřením "bez výhrad").

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 147a odst. 1,2, neboť:

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření Smlouvu o dílo č. 01/2016 - Stavební úpravy objektu čp. 62 Klokočná - II. etapa uzavřenou s Pavlem Motuzem, cena díla Kč 623.739,00 bez DPH.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví),**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec účtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2015 účetním dokladem č. 610009 ze dne 30.6.2016, správně mělo být účtováno k datu schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce - 25.5.2016.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- b) **při předchozím dílčím přezkoumání**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 27.09.2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Zdenka Zavřelová

.....

.....

Ing. Angel Tonkov

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Klokočná o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p. Ing. Miloslav Rovný

Dne: 27.09.2016

.....
Ing. Miloslav Rovný
starosta obce

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.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Angel Tonkov
2	1 x	Obec Klokočná	Ing. Miloslav Rovný

Upozornění:

- Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty - Upozorňujeme na vhodnost uzavření písemné Dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty s pokladní obce - finanční prostředky v hotovosti - dle § 252 Zákoníku práce.
- Schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky je upraveno jinými zákonnými normami a probíhá v odlišném režimu, různým procesem i závěrem; je proto na místě schvalování těchto dokumentů provést zvláštními usneseními.
- Směrnice obce (obecního úřadu) - Upozorňujeme na nutnost průběžné aktualizace vnitřních předpisů (vnitřních směrnic), zejména v oblasti vedení účetnictví, používání účetních metod a postupů tak, aby byly vždy v souladu s platnou legislativou a specifikovaly konkrétní poměry ve vedení účetnictví obce.