

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_069161/2014/KUSK
Čj.: 002459/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KLOKOČNÁ

IČ: 00472034

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Klokočná za rok 2014 bylo zahájeno dne 8.1.2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

▪ 14.4.2015

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).

Přezkoumávané období 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Klokočná
Klokočná 61
251 64 Mnichovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Koudelná
Ing. Angel Tonkov

Zástupci obce:

Ing. Miloslav Rovný - starosta
Radek Skřivánek - hlavní účetní
Ing. Blanka Habrmanová, PhD. -
předsedkyně finančního výboru

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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 právníky 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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 14.4.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2013 - 18.12.2013

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2013 jako přebytkový na paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 22.1.2014
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 11.6.2014
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 10.9.2014
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 28.1.2015

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2014 s vyjádřením "s výhradou". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 27.5.2014 - 12.6.2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 12/2014

Výkaz zisku a ztráty

- za období 12/2014 (tisk 16.2.2015)

Rozvaha

- za období 12/2014 (tisk 16.2.2015)

Příloha rozvahy

- za období 12/2014 (tisk 16.2.2015)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, předpisy a úhrady za rok 2014 - od č. 32400001 - 32400112 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, evidence a úhrady za rok 2014 od č. 2400001 - 2400005 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-11618201/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 7 ze dne 25.4.2014 do výpisu č. 11 ze dne 30.5.2014
- k účtu č. 8021201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., výpis č. 8 za srpen 2014
- k účtu č. 27-733791557/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 3 ze dne 1.3.2014 do výpisu č. 5 ze dne 1.5.2014

Účetní doklad

- k účtu č. 94-11618201/0710 - účetní doklad od č. 14007 ze dne 25.4.2014 do č. 140011 ze dne 30.5.2014
- k účtu č. 8021201/0100 - účetní doklad od č. 110054 ze dne 1.8.2014 do č. 110062 ze dne 31.8.2014

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc listopad a prosinec 2014

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady od č. 113 ze dne 7.11.2014 do č. 120 ze dne 26.12.2014
- výdajové pokladní doklady od č. 91 ze dne 4.11.2014 do č. 124 ze dne 30.12.2014

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2014 ze dne 12.12.2014
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2014
- Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2015
- Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2014 LV 10001 pro k.ú. Klokočná

Odměňování členů zastupitelstva

- odměny schváleny na ustavujícím zasedání dne 5.11.2014 - starosta, místostarosta, předsedové výborů a komisí, členové výborů a komisí

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 22.7.2014 č. IP-12-6005402/02 Klokočná - kNN pro č.p. 320/3, obec povinná, ČEZ distribuce a.s., zastoupená AZ Elektrostav, a.s., Nymburk, IČ 45149909 na zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, za jednorázovou úhradu Kč 1.800,-, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 12.11.2014, v rozsahu max. 300 hodin (F.M.) - údržba veřejného prostranství
- ze dne 1.1.2014, v rozsahu max. 300 hodin (R.S.) - účetnické služby

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

- ze dne 11.6.2014

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2013 (rozpočet), 22.1.2014, 13.2.2014, 6.3.2014, 11.6.2014 (závěrečný účet, účetní závěrka), 10.9.2014, 29.9.2014, 5.11.2014 (ustavující), 17.12.2014, 28.1.2015

V kontrolovaném období obec Klokočná, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, ne hospodařila 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočná:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Předchozí 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).

- **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.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920003 ze dne 31.3.2015.

- **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. V roce 2014 se chyba opakovala.

§ 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.

NAPRAVENO

Předložením správně sestaveného výkazu Příloha k rozvaze ke dni 31.12.2014 .

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočná za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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:

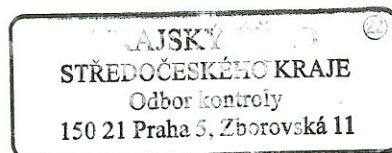
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	45,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 313 490,00 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílů závazků na rozpočtu územního celku.

Klokočná 14. 4. 2015



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Koudelná

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Angel Tonkov

.....
kontrolor

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

- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klokočná o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Miloslav Rovný, starosta obce.

Ing. Miloslav Rovný
starosta obce Klokočná



.....
dne 14.4.2015

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 přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Koudelná
2	1 x	obec Klokočná	Ing. Miloslav Rovný