

Krajský úřad Středočeského kraje

Odbor finanční kontroly

Zborovská 11

150 21 Praha 5

1.6.2009
VYVĚŠENO DNE
SEJMUTO DNE: 20.6.2009

SpZn: SZ_102731/2008/KUSK

Čj.: 00683/2009/KUSK

Stejnopis č.

2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Obce KLOKOČNÁ, IČ: 00472034
za rok 2008

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2008
- 25.3.2009

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce

Klokočná
Klokočná 61
251 64 Mnichovice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský

Petr Venclovský

Zástupci obce:

Otakar Šebek - starosta
Mgr. František Bártek - místostarosta
Ing. Pavel Kobera - člen zastupitelstva,
předseda finančního výboru
Radek Skřivánek - hlavní účetní od
1.7.2008

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. 2008

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled obce na r. 2006 – 2011 (schváleno zastupitelstvem obce - dále jen ZO dne 19.5.2008)

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria schválená ZO dne 28.12.2007

Schválený rozpočet, návrh rozpočtu

- Rozpočet obce na rok 2008 schválený na jednání ZO dne 25.2.2008

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č. 1 a č. 2 schvalovaná ZO

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce Klokočná za rok 2007, který byl projednán ZO dne 19.3.2008, a to s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“

Zápis z jednání rady a zastupitelstva

- Záписы z jednání ZO v r. 2008 - za období od 25.2.2008 do 15.12.2008 (celkem 6 zápisů), ze dne 28.12.2007 (schválení rozpočtového provizoria)

Kniha došlých faktur

- za rok 2008

Rozvaha

- ke dni 30.9.2008 a 31.12.2008

Účetní doklad

- účetní doklad č. 920002 ze dne 30.6.2008

Bankovní výpis

- Účetní doklady a výpisy týkající se základního běžného účtu obce č. 8021201/0100 vedeného u Komerční banky a.s., a to bankovní výpis č. 30 ze dne 28.7.2008 – č. 33 ze dne 18.8.2008, výpisy jsou periodické týdenní

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2008

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2008 a 31.12.2008

Účetní doklad

- č. 920006 z 31.12.2008

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2008

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období květen - srpen 2008, a to:
 - příjmové pokladní doklady č. 48 ze dne 5.5. – č. 61 ze dne 11.8.
 - výdajové pokladní doklady č. 21 ze dne 9.5. – č. 36 ze dne 18.8.

Evidence majetku

- vedená v PC

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2008

Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva

- Odměňování členů ZO v r. 2008:
 - Otakar Šebek, neuvolněný starosta obce
 - Mgr. František Bártek, neuvolněný místostarosta obce
 - František Bašta, neuvolněný člen ZO, předseda kontrolního výboru
 - Jindřich Krčmář, neuvolněný člen ZO, předseda stavebního komise
- Výplatní listiny za období červen - srpen/2008

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtu Středočeského kraje ev.č. smlouvy 3562/REG/2008, uzavřená dne 25.8.2008, a to na poskytnutí investiční dotace na realizaci projektu „Výstavba budovy Obecního úřadu – další etapa“ v maximální výši 134.000,- Kč
- Závěrečné vyhodnocení akce dotované z Programu obnovy venkova z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 16.2.2009

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor směrnic obce Klokočná platných pro rok 2008

Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního

- Zápis z kontrol finančního výboru ze dne 4.2. a 14.7.2008
- Zápis z kontrol kontrolního výboru ze dne 11.2. a 22.9.2008

Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

- Písemná informace o nápravných opatřeních ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb., v platném znění, ze dne 31.3. a 16.6.2008

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila 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 nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočná

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,**
§ 30 odst. 1 a 4, neboť:
Nebyla provedena řádná inventarizace účtu 031 Pozemky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**
§ 16 odst. 2, neboť:
Ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2008 nebylo provedeno rozpočtové opatření č. 1 schválené ZO dne 18.8.2008.

NAPRAVENO

k 31.12.2008 se nedostatek neopakuje, ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2008 provedena obě rozpočtová opatření schválená ZO

§ 17 odst. 7, neboť:

Závěrečný účet za rok 2007 byl ZO dne 19.3.2008 schválen s výrokem "bez výhrad", správně měl být vzhledem k závěru přezkoumání za rok 2007 schválen závěrečný účet s výrokem "s výhradami (nápravná opatření byla přijata).

NAPRAVENO

revokace usnesení ZO ze dne 17.3.2008 - ZO dne 15.12.2008 schválilo závěrečný účet s výhradami

- Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů

§ 7, neboť:

Výdaj na pořízení územního plánu byl nesprávně zařazen na účet 019, do doby dokončení a schválení ZO patří na účet 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

NAPRAVENO

účetní doklad č. 920006 ze dne 31.12.2008

- ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 518, neboť:

Bankovní poplatky jsou nesprávně účtovány na účet 420, správně patří na účet 474 Finanční náklady.

NAPRAVENO

účetní doklad č. 920006 ze dne 31.12.2008

ČÚS 521 bod 3, neboť:

Ve výkaze Rozvaha k 30.9.2008 nesouhlasí okru stálá aktiva (třída 0xx) a fond dlouhodobého majetku (účet 901), nebyla proúčtována tvorba fondu MD 901 Dal 211 při nákupu traktůrku ve výši 130.815,- Kč.

NAPRAVENO

účetní doklad č. 920006 ze dne 31.12.2008

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

§ 1 odst. 2, neboť:

Ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2008 je nesprávně vykázáno na § 6171 položce 5023 a 5032, správně patří na § 6112. Dále je nesprávně účtováno zdravotní pojištění z odměn členů ZO ve výši 9 % na položku 5023, správně patří na položku 5032 (např. doklad č. 110016 ze dne 21.4.2008, 3 x 1.086,- Kč)

NAPRAVENO

účetní doklad č. 920006 ze dne 31.12.2008

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

Porušení ust. § 11 odst. 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, neboť:

Rozpočet obce na r. 2007 nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v ZO. (Dle předloženého rozpočtu byl tento zveřejněn – vyvěšen dne 13.3.2007 a dle předložených zápisů z jednání ZO za r. 2007 byl rozpočet schválen dne 26.3.2006).

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, nedostatek se v roce 2008 neopakuje

Porušení ust. § 17 odst. 3, 5, 6, 7 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, neboť:

závěrečný účet obce za r. 2006 byl vyhotoven až dne 31.7.2007. Součástí předloženého závěrečného účtu nebylo vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí apod., součástí závěrečného účtu nebyla ani Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za r. 2006.

V předložených zápisech z jednání ZO za r. 2006 bylo dohledáno pouze schválení hospodaření obce za r. 2006, a to dne 26.3.2007. Nebylo dohledáno projednání závěrečného účtu obce za r. 2006, a to v zákonem stanoveném termínu (tj nejpozději do 30.6.běžného roku), tudíž ani projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad popř. s výhradami, na základě nichž by byla přijata nápravná opatření.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, nedostatek se v roce 2008 neopakuje

Porušení ust. § 13 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, neboť:

zastupitelstvem obce nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria pro r. 2007, a to přestože rozpočet obce na r. 2007 byl dle předložených zápisů z jednání ZO schválen až dne 26.3.2007.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, nedostatek se v roce 2008 neopakuje

Porušení ust. § 35 odst. 1, 2 a 3 zák.č. 563/1991 Sb., v platném znění, neboť:

- nejsou vyhotovovány opravné doklady tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit, jak obsah účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě .

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, nedostatek se v roce 2008 neopakuje

Porušení ust. § 4 odst. 8 zák.č. 563/1991 Sb., resp. bod 4 ČÚS č. 501 vše v platném znění, neboť:

- obec nevede na podrozvahových účtech majetek nižší hodnoty než Kč 2.000,00

NAPRAVENO

účetní doklad č. 920002 ze dne 30.6.2008

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Klokočná za rok 2008

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky

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

- Nebyla provedena řádná inventarizace účtu 031 Pozemky.

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	5,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

v Klokočné dne 25.3.2009

Podpisy kontrolorů:

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

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petr Venclovský

.....
.....

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

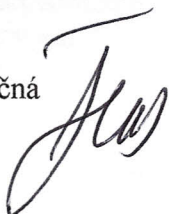
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- 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 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 zprávy převzal Otakar Šebek, starosta obce Klokočná.

Otakar Šebek
starosta obce Klokočná



dne 25.3.2009

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 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Klokočná	Otakar Šebek