

## Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_044290/2011/KUSK  
Čj.: 003839/2012/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

## KŘEČKOV

IČ: 00239356  
za rok 2011

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 22. 2. 2012

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

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Křečkov 58  
290 01 Poděbrady

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Simona Marková**  
**Bc. Jaroslav Petrák**

#### Zástupci obce:

**Markéta Jeníková** - starostka obce  
**Martina Ottomanská** - 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**

- schválen dne 15.3.2011 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn od 25.2.2011 do 14.3.2011 také způsobem umožňujícím dálkový přístup

### **Návrh rozpočtu**

- ze dne 24.11.2010, zveřejněn od 24.11.2010 do 13.12.2010 také způsobem umožňujícím dálkový přístup

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- ze dne 20.12.2010

### **Schválený rozpočet**

- 14.12.2010 jako vyrovnaný v paragrafovém členění

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2012-2013

### **Rozpočtová opatření**

- č.1 schváleno 15.3.2011
- č.2 schváleno 3.5.2011
- č.3 schváleno 19.7.2011
- č.4.schváleno 8.11.2011
- č.5 schváleno 13.12.2011

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- stanoveny ve výši dle platného nařízení vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 8524191/0100 vedenému u Komerční banky a.s. od výpisu č. 148 ze dne 1.12.2011 do výpisu č. 161 ze dne 31.12.2011.
- k účtu č. 9224620277/0100 vedenému u Komerční banky a.s. - výpis č. 12 ze dne 31.12.2011.
- k účtu č. 27-6455681567/0100 (úvěrový účet) vedenému u Komerční banky a.s. od výpisu č. 11 ze dne 1.12.2011 do výpisu č. 25.12.2011.

### **Příloha rozvahy**

- za období 13/2011

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 8524191/0100 vedenému u KB a.s. - účetní doklady od 148/448 ze dne 1.12.2011 do dokladu č. 161/498 ze dne 31.1.2011
- k účtu č. 9224620277/0100 vedenému u KB a.s. - účetní doklad č. 2/12/12 ze dne 31.12.2011
- k účtu č. 27-6455681567/0100 (úvěrový účet) vedenému u KB a.s. - účetní doklad č. 3/12/12 ze dne 25.12.2011

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

- k 31.12.2011
- Inventarizační zpráva ze dne 16.1.2012
- Výpisy z katastru nemovitostí ke dni 23.12.2011

### **Účtový rozvrh**

- na rok 2011

### **Pokladní doklad**

- od č.11000503 ze dne 5.12.2011 do č.11000537 ze dne 28.12.2011

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

- za období 13/2011



**Hlavní kniha**

- za období 13/2011

**Rozvaha**

- za období 13/2011

**Výkaz zisku a ztráty**

- za období 13/2011

**Kniha odeslaných faktur**

- evidence a úhrady od č. 1100001 ze dne 2.2.2011 do č. 110012 ze dne 2.11.2011

**Kniha došlých faktur**

- evidence a úhrady od č. 1100097 ze dne 12.9.2011 do č. 110115 ze dne 25.10.2011

**Účetní doklad**

- k pokladně od č. 612130 ze dne 5.12.2011 do č. 612139 ze dne 28.12.2011

**Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc prosinec

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje Ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tématického zadání Program obnovy venkova ev. č. smlouvy Poskytovatele 2289/REG/2011 ze dne 19.9.2011 na realizaci projektu "Rekonstrukce fotbalových kabin I. etapa" ev. číslo projektu FRO/POV/005931/2011 v celkové maximální výši Kč 500.000,- (UZ 807) s termínem ukončení realizace projektu do 12/2011. Závěrečné vyhodnocení projektu ze dne 28.11.2011.

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva ze dne 16.11.2011 na prodej nemovitosti č.p. 31 na parcele č. 15 o výměře 182 m<sup>2</sup> (z majetku obce). Prodej odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 4.10.2011.
- Směnná smlouva ze dne 12.4.2011 na pozemek parc. č. 475/32 (z majetku obce) za pozemky parc. č. 474, 475/61, 518/1 (do majetku obce) bez dalšího finančního vyrovnání. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 5.4.2011.

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 22.7.2011 na realizaci projektu "Rekonstrukce střechy fotbalových kabin Křečkov I. etapa" v celkové výši Kč 460.720,- bez DPH, tj. Kč 552863,- včetně DPH.

**Smlouvy o věcných břemenech**

- č. IV-12-6007347/VB002 ze dne 15.2.2011 (obec povinná) na pozemku č. 487/4 za účelem provozování energetického zařízení distribuční elektrizační soustavy "Křečkov, lokalita 33 RD" za jednorázovou finanční úhradu ve výši Kč 1.000,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.2.2011.
- č. IV-12-6007347/VB001 ze dne 17.6.2011 (obec povinná) na pozemku parc. č. 487/23 a 516 za účelem provozování energetického zařízení distribuční elektrizační soustavy "Křečkov, lokalita 33 RD" za jednorázovou finanční úhradu ve výši Kč 6.000,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.6.2011.
- č. 37/11/5341 ze dne 11.8.2011 (obec povinná) na pozemku parc. č. 487/23 a 516 za účelem umístění plynárenského zařízení za jednorázovou úhradu ve výši Kč 1.000,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.7.2011.

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 31.1.2011 - rozsah práce max. 150 hodin za rok, údržba na majetku obce
- ze dne 28.9.2011 - rozsah práce max. 150 hodin za rok, údržba zeleně
- ze dne 27.4.2011 - rozsah práce max. 150 hodin za rok, údržba zeleně a úklid veřejných prostranství



- ze dne 28.11.2011 - v rozsahu 30 hodin, úklid veřejných prostranství

#### **Smlouvy nájemní**

- č. 348/2010 ze dne 13.6.2011 na pronájem pozemků ve vlastnictví obce o celkové výměře 11,9404 ha za účelem provozování zemědělské výroby.
- ze dne 26.8.2011 na pronájem pozemků č. 70/1 (obec nájemce) za účelem zajištění přístupu do budovy školy č.p. 68 na dobu určitou do 31.12.2030.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- pronájmu pozemků č. 306/1, 304/2 za účelem provozování zemědělské výroby zveřejněn ve dnech 4.5.2011 - 20.5.2011 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup
- prodat nemovitost č.p. 31 na pozemku parc. č. 15 zveřejněn ve dnech 5.9.2011 - 4.10.2011 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup
- na směnu pozemků č. 475/32 z majetku obce za pozemky parc. č. 474, 475/61, 518/21 (do vlastnictví obce) zveřejněn ve dnech 14.2.2011 - 1.3.2011 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

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

- ze dne 25.3.2011, č.j.00078/11/OÚ

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

- ze dne 11.1.2011, 8.2.2011, 15.3.2011, 5.4.2011, 3.5.2011, 7.6.2011, 19.7.2011, 26.8.2011, 13.9.2011, 4.10.2011, 8.11.2011, 13.12.2011

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol č. 1/2011 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Základní a mateřské škole Křečkov ze dne 21.2.2011
- Protokol č. 2/2011 o výsledku veřejnosprávní kontroly v Základní a mateřské škole Křečkov ze dne 19.9.2011

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků č. 2/2011 ze dne 14.12.2011
- Odpisový plán ze dne 14.12.2011

V kontrolovaném období obec Křečkov, dle prohlášení starostky obce, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela darovací 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 Křečkov:

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

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

**§ 6 odst. 3, neboť:**

Účetní jednotka neověřila vhodným způsobem existenci a stavy majetku v užívání Základní a mateřské školy Křečkov, neboť v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2011 je vykázán zůstatek účtu 903 - Ostatní majetek ve výši Kč 694.336,40, ale dílčí inventarizační soupisy majetku účtu 903 analytické účty č. 325, 026, 022 a 971 vykazují souhrnný zůstatek ve výši Kč 667.559,40.

## **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**

**§ 11 odst. 2, neboť:**

Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého případu. Obec účtovala opožděně o příjmu hotovosti do pokladny obce - např. výběr z bankovního účtu ve výši Kč 50.000,00 uskutečněný dne 1.7.2010 byl zaúčtován dokladem č. h10319 ze dne 7.7.2010, výběr z bankovního účtu ve výši Kč 30.000,00 uskutečněný dne 9.6.2010 byl zaúčtován dokladem č. h10292 ze dne 14.6.2010.

**NAPRAVENO**

*O příjmech a výdajích v hotovosti do pokladny je účtováno bezodkladně, např. účetní doklad č. 612133 ze dne 12.12.2011.*

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

**§ 12 odst. 2, neboť:**

O příjmech a výdajích pokladny nebylo účtováno v okamžiku jejich uskutečnění, ale opožděně, až na základě bankovního výpisu. (např. příjmový pokladní doklad P10000029 ze dne 29.11.2010, výběrní lístek ze dne 26.11.2010)

**NAPRAVENO**

*V kontrolovaném období měsíce prosince 2011 se chyba již neopakovala – např. doklad č. P1100051 ze dne 12.12.2011.*

**§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:**

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. Obec nepředložila inventurní soupisy k účtům 042, 314, 381, 388, 231, 451, 459, 321, 331, 336, 342, 384, 389, 902.

**NAPRAVENO**

*Územní celek vyhotovil mimořádnou dokladovou inventuru dne 30.3.2011 se stavem k 31.12.2010 a provedením řádné inventarizace k 31.12.2011.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Křečkov 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.)

- Účetní jednotka neověřila vhodným způsobem existenci a stavy majetku v užívání Základní a mateřské školy Křečkov.

**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	4,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	69,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

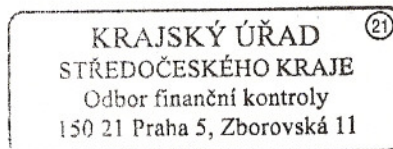
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3.045.717,26 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Křečkov 22.2.2012

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková



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

Bc. Jaroslav Petrák

*Petrák*  
.....  
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 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 Křečkov o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Markéta Jeníková, starostka obce.

Markéta Jeníková  
starostka obce Křečkov



*Markéta Jeníková*  
dne 22.2.2012

### **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 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	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Křečkov	Markéta Jeníková