

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 101286/2016/KUSK
Spisová značka: SZ_073987/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce STŘEDOKLUKY IČ 00241695 za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Středokluky za rok 2016 bylo zahájeno dne 02.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 29.11.2016

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:

Středokluky
Lidická 61
252 68 Středokluky

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Irena Kováříková
PhDr. Ladislav Tomášek

Obec zastupovali:

Ing. Jaroslav Paznocht - starosta
Lenka Surgotová – referentka, pokladní
s.r.o. Účetnictví on-line – účetní firma

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 hospodář 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 - 2020 - schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 3.12.2015 - 21.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2015 jako schodkový, schodek kryt ze zůstatků na bankovních účtech obce - schválen v členění na položky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 16.1.2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.5.2016
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 17.5.2016
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.8.2016
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2016

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2016, s vyjádřením "s výhradami" - návrh zveřejněn ve dnech 23.5.2016 - 10.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2016 ze dne 15.11.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6., 30.9.2016 ze dne 18.10.2016

Rozvaha

- sestavena k 30.6., 30.9.2016 ze dne 18.10.2016

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6., 30.9.2016 ze dne 18.10.2016

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2016

Kniha došlých faktur

- k 3.11.2016 do č. fa 2016000349

Kniha odeslaných faktur

- k 24.10.2016 do č. fa 2016000013

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2016000073 ze dne 4.4.2016 - č. . 2016000097 ze dne 14.4.2016, č. 2016000166 ze dne 15.6.2016 - č. 2016000195 ze dne 29.6.2016
- dle knihy vystavených faktur č. 2016000007 ze dne 3.6.2016 - č. 2016000009 ze dne 30.6.2016

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 6125111/0100 vedenému u KB a.s. č. 4 ze dne 30.4.2016 - č. 6 ze dne 30.6.2016
- k běžnému účtu č. 94-5616111/0710 vedenému u ČNB č. 7 ze dne 18.4.2016 - č. 12 ze dne 30.6.2016

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc leden a červen 2016
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.30 hodin činí Kč 53 111,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. PP 2016000001 ze dne 4.1.2016 - č. PV 2016000025 ze dne 28.1.2016, č. PP 2016000160 ze dne 1.6.2016 - č. 201600194 ze dne 30.6.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních členů zastupitelstva za měsíc leden a únor 2016

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetních závěrek obce i příspěvkové organizace za rok 2015 ze dne 28.6.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20.6.2016. Obec Středokluky jako objednatel, MTStav Příbram, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Rekonstrukce mateřské školy v obci Středokluky". Cena díla činí Kč 5,890.790,75 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2016.
- Smlouva o dílo ze dne 1.6.2016. Obec Středokluky jako objednatel, Aquecon, a.s. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Likvidace splaškových vod a zajištění pitné vody Černovičky". Cena díla činí Kč 69.000,00 bez DPH.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 6.6.2016. Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových převádí obci Středokluky pozemek p.č. 270/23 v k.ú. Středokluky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.4.2015.
- Kupní smlouva ze dne 23.3.2016. Obec Středokluky jako prodávající, manželé Š. jako kupující. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 21/1 o výměře 48 m2 v k.ú. Středokluky.

Kupní cena činí Kč 28.800,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2015.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.5.2016. Obec Středokluky obdržela od Erwin Junker Grinding Technology, a.s. Předmětem smlouvy je část pozemku p.č. 169/15 o výměře 720 m² v k.ú. Středokluky.Středokluky.
- Darovací smlouva ze dne 29.6.2016. Obec Středokluky dostává od Letiště Praha, a.s. finanční dar ve výši Kč 979.380,00 , v souladu s Žádostí obce ze dne 29.4.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 23.3.2016 - zveřejněn ve dnech 3.12.2015 - 28.12.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 21.9.2016. Uzavřeno s Českou telekomunikační infrastrukturou, a.s. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 910 v k.ú. Středokluky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje, ze dne 30.8.2016. Obci Středokluky je poskytnuta dotace ve výši Kč 120.000,00 na oslavu výročí 700 let obce Středokluky. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Středokluky, ze dne 23.5.2016. Obec Středokluky poskytuje FK Středokluky dotaci ve výši Kč 18.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2016.

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 29.7.2016 s pí T.B. na administrativní podporu starosty (dle přesného popisu) -. uzavřeno na dobu neurčitou, za sjednanou odměnu

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 16.9.2016 s pí V.K. na doručení volebních lístků - sjednáno na den 4.10.2016, v rozsahu 30 hodin,
- uzavřená dne 1.8.2016 s p. V.B. na výpomoc při vyklízení prostor mateřské školy - sjednáno do 31.8.2016, v rozsahu 30 hodin
- uzavřená dne 1.7.2016 s p.M.K. na úklidové práce v obci - sjednáno do 31.12.2016, v rozsahu do 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka podlimitní veřejné zakázky na služby "Rekonstrukce mateřské školy v obci Středokluky". Termín podání nabídek stanoven do 20.5.2016. Oznámení o výsledku zadávacího řízení ze dne 23.5.2016 - hodnotící komise posuzovala 8 nabídek, doporučena firma MTStav Příbram, s.r.o. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 31.5.2016. Smlouva o dílo uzavřena dne 20.6.2016. Cena ve Smlouvě o dílo je shodná s nabídkovou cenou - Kč 5,890.790,75 bez DPH. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky s názvem "Likvidace splaškových vod a zajištění pitné vody Černovičky". Výzva zadána dne 7.3.2016, s termínem podání nabídek do 13.4.2016. Protokol z jednání hodnotící komise a otevírání obálek ze dne 13.4.2016. Hodnoceno 6 nabídek, vybrána firma Aquecon,a.s. Dne 1.6.2016 uzavřena Smlouva o dílo, cena Kč 69.000,00 bez DPH je shodná s nabídkovou cenou.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 - Směrnice k řídicí kontrole, s účinností od 1.7.2016.
- Směrnice č. 2/206 - Směrnice k podpisovým vzorům, s účinností od 1.7.2016.
- Směrnice č. 3/2016 - Inventarizace majetku a závazků, s účinností od 1.7.2016.

- Směrnice č. 4/2016 - Směrnice o dohodách o odpovědnosti za svěřené hodnoty, s účinností od 1.7.2016.
- Směrnice č. 5/2016 - Směrnice k vedení pokladny, s účinností od 1.7.2016.
- Směrnice č. 6/2016 - Směrnice k ochraně osobních údajů, s účinností od 1.7.2016.

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

- zaslána na KÚSK dne 11.7.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2015 (rozpočet), ze dne 26.1.2016, ze dne 7.3.2016, ze dne 9.5.2016, ze dne 31.5.2016, ze dne 28.6.2016 (závěrečný účet), ze dne 10.8.2016, ze dne 27.9.2016, ze dne 22.11.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Středokluky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, 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 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.

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Středokluky byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Obec dle výkazu FIN 2-12M k 31.10.2016 neprovedla rozpočtové opatření v rámci transferu z jiného rozpočtu a to na položce 4116 - rozpočet po změnách Kč 0,00, skutečnost Kč 21.678,00, na položce 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů - rozpočet po změnách Kč 284.568,00 , skutečnost Kč 387.111,00

§ 16 odst. 4, neboť:

Obec dle výkazu Fin2-12 ke dni 31.10.2016 uskutečňovala výdaje, aniž by v rozpočtu měla finanční krytí, např . § 2311 pol. 5151, 5253 a 5154, § 3113 pol. 5151 a 5153, § 3319 pol. 5221, § 3399 pol. 5169, § 3631 pol. 6121, § 3745 pol 5031 a § 6171 pol. 5021.

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

§ 147a odst. 1,2, neboť:

Obec jakožto zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, a to do 15 dnů od jejího uzavření, a sice: Smlouvu o dílo ze dne 20.6.2016 s firmou MTStav Příbram, na Rekonstrukci mateřské školy v obci Středokluky. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele až dne 21.9.2016.

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

ČÚS č. 701, neboť:

Obec dle Výkazu Zisků a Ztráty k 30.9.2016 chybně účtuje o čerpání fondů ve výši Kč 6.000,00, ačkoli žádné fondy nemá.

ČÚS č. 701, neboť:

Obec dle Rozvahy sestavené k 30.9.2016 chybně účtovala na účtu 377 v záporné hodnotě ve výši Kč 343.812,00

ČÚS č. 701, neboť:

Obec dle výkazu Fin 2-12M k 31.10.2016 hradí běžné náklady Mateřské školy a Základní školy (např.5151 - studená voda , 5153 - plyn, 5154 elektrická energie), namísto správně aby hradila pouze neinvestiční příspěvek.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec dle výkazu Rozvaha k 30.6.2016 a 30.9.2016 nesprávně účtovala na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2015 neboť zůstatek na účtu 432 činí Kč 0,04.(závěrečný účet za rok 2015 a účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 22.6.2016).

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,**

§ 26, neboť:

Obec vyhotovuje k došlým fakturám dva likvidační lístky, které nemají totožný obsah - např - likvidační lístek k došlé faktuře č. 2016000082 ze dne 11.4.2016 FCC Region a.s. Úholičky parg. 3723 pol. 5169, bez podpisu hlavní účetní, avšak likvidační lístek k došlé

faktuře č. 2016000082 ze dne 11.4.2016 FCC Region a.s. Úholičky obsahuje jiné údaje parg. 3726 pol. 5169, bez podpisu příkazce operace (označen pouze starosta) a správce rozpočtu.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 43, neboť:

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. Závěrečný účet obce za rok 2014 (terminologicky zaměněn za účetní závěrku) byl projednán zastupitelstvem obce až dne 20.7.2015.

NAPRAVENO

Závěrečný účet byl projednán do 30.6.2016.

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

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu obce za rok 2014 proběhlo dle zápisu ze zasedání zastupitelstva takto: " Závěrečný účet obce byl vyvěšen na úřední desce po zákonem stanovenou dobu. Hospodaření obce za rok 2014 bylo přezkoumáno auditorem Gestio, s.r.o. Auditor nezjistil žádné chyby a nedostatky. K účetní závěrce se vyjádřil Finanční výbor. Zastupitelstvo obce Středokluky schvaluje účetní závěrku za rok 2014 bez výhrad." Z uvedené citace zastupitelstva obce dne 20.5. 2015 vyplývá, že byl nesprávně terminologicky zaměněn závěrečný účet za účetní závěrku.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti s přezkoumáním hospodaření obce za rok 2015.

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2016, s vyjádřením " s výhradami", tedy v souladu se zákonem.

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

§ 38 odst. 2, neboť:

S nepotřebným majetkem obec nenakládala způsoby a za podmínek stanovených zvláštními předpisy. Obec nevede pokladní knihu (deník), ve které by byly zaznamenány příjmy a výdaje finanční hotovosti tak, aby bylo možno posoudit správnost zůstatku hotovosti na konci každého dne.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již v roce 2016 vede pokladní knihu.

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala na účtu 031 o nabytém pozemku dle Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 25.9.2015, kterou ČR převádí obci Středokluky p.č. 636/3.

NENAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává, obec neúčtovala v okamžiku podání návrhu na vklad (8.4.2016) u Kupní smlouvy ze dne 23.3.2016 - manželé Š.

ČÚS č. 701, neboť:

Ve Výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31.12.2015 jsou par., pol. 3111 5153 a 3113 5154 chybně vykázány záporné zůstatky ve sloupcích Rozpočet po změnách a Výsledek od počátku roku.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že chyba se v roce 2016 již neopakuje.

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NENAPRAVENO

ČÚS č. 708 bod 8., neboť:

Obec vykázala v Rozvaze sestavené k 31.12.2015 na účtu 028 ve sloupci Netto zůstatek ve výši Kč 619.757,95 (správně 0,00), je tedy zřejmé, že bylo účtováno chybně o účetních odpisech tohoto majetku.

NENAPRAVENO

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NENAPRAVENO

§ 5 odst. 1, neboť:

Plán inventur nebyl sestaven nejpozději do zahájení první inventury.

NENAPRAVENO

§ 8 odst. 2, neboť:

Obec vyhotovila jako doklady o provedené inventarizaci majetku a závazků obce k 31.12.2015 tzv. "Inventarizační soupisy", které neobsahují náležitosti stanovené vyhláškou, zejména: uvedení rozsahu podle odstavce 1 slovního značení podle směrné účtové osnovy, seznam příloh inventurního soupisu, v případě, že inventurní evidence, která obsahuje skutečnosti nutné pro zjištění zúčtovatelných rozdílů, není uvedena v inventurním soupisu nebo dodatečném inventurním soupisu, nebo není uvedena v příloze, informaci, kde je tato inventurní evidence vedena a uložena, v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi a pomocnými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, nebo nebyla odsouhlasena výše pohledávek a závazků informací o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze, okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury, okamžik připojení podpisového záznamu osob provádějících inventuru.

NENAPRAVENO

§ 9, neboť:

Obec neoznačila fyzicky jednotlivé složky majetku inventarizačními identifikátory.

NENAPRAVENO

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec v průběhu roku nedodržela účetní postup pro účtování záloh vlastní pokladně - neúčtovala o poskytované záloze vlastní pokladně na položce 5182, veškeré předložené příjmové a výdajové pokladní doklady nejsou pod touto položkou vůbec účtovány.

NENAPRAVENO

§ 2 odst. 3, neboť:

Obec dle Výkazu FIN 2-12 chybně účtovala o svých výdajích na paragrafech 3122 - Střední vzdělávání s vzděláváním v konzervatořích a 3315 - Činnost muzeí a galerií, i když není zřizovatelem těchto institucí.

NENAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává - kontrolováno na výkazu Fin 2-12M k 31.10.2016.

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 22, neboť:

Obec chybně účtovala na účtu 314 - krátkodobé zálohy, neboť nesnižovala stav na tomto účtu dle zúčtovacích faktur např. za vodné - fa č. 15000581 ze dne 31.12.2015, fa č. 15000583 ze dne 31.12.2015 - obě dodavatel Petr Kožený s.r.o.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že chyba se v roce 2016 již neopakuje.

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

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.

NENAPRAVENO

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o krátkodobých pohledávkách vzniklých zejména z místních poplatků v okamžiku jejich vzniku na účtu 315, jednotlivé přijaté platby jsou zaúčtovány přímo do výnosů bez předpisu pohledávky. Nelze tudíž ověřit správnost zůstatku účtu 315 k 31.12.2015.

NENAPRAVENO

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny, zejména v případě účtu 031 - Pozemky, neboť účetní stav nebyl porovnán se stavem skutečným - nebyly vyhotoveny a pro inventuru použity výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2015.

NENAPRAVENO

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru podrozvahových účtů 901 (k 31.12.2015 vykázán zůstatek Kč 68.779,00) a účtu 902 (k 31.12.2015 vykázán zůstatek Kč 2.319.571,00).

NENAPRAVENO

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

NENAPRAVENO

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Obec vyhotovila jako doklady o provedené inventarizaci majetku a závazků obce k 31.12.2015 tzv. "Inventarizační soupisy", které neobsahují skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků k 31.12.2015.

NENAPRAVENO

§ 33a odst. 1, neboť:

Obec neprováděla účetní zápisy chronologicky a průkazně v případě došlých a vystavených faktur, neboť v předložené knize došlých faktur není číselná řada řazena chronologicky, ani časově, ani dle pořadových čísel, a to od začátku roku dosud.

NENAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává.

§ 33a odst. 10, neboť:

Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

NAPRAVENO

Obec předložila Směrnici č. 2/2016 - k podpisovým vzorům.

§ 6 odst. 1, neboť:

Obec fyzicky nevyhotovovala účetní doklady obsahující náležitosti dle zákona o účetnictví (současně i dle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě) k příjmům do rozpočtu obce, k předpisům závazků a pohledávek vzniklých na základě došlých i vystavených faktur, rovněž nebyly předloženy opravné doklady a účetní doklady k provedeným úhradám z bankovních účtů obce.

NENAPRAVENO

Chyba nadále přetrvává. Obec doložila pouze " bankovní pohyby" za jednotlivé kalendářní měsíce, které nemají náležitosti účetních dokladů.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 29.11.2016

Podpisy kontrolorů:

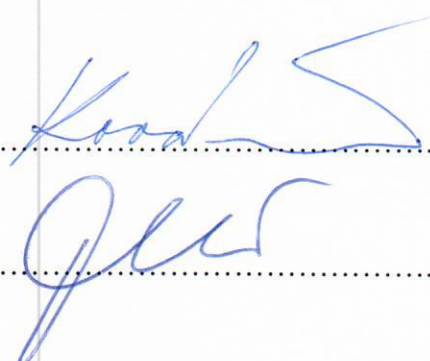
Irena Kovářiková

PhDr. Ladislav Tomášek



.....
Helena Lišková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Středokluky o počtu 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p. Ing. Jaroslav Paznocht

.....
Ing. Jaroslav Paznocht
starosta obce



Dne: 29.11.2016

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	Helena Lišková
2	1 x	Obec Středokluky	Ing. Jaroslav Paznocht

Upozornění:

- Směrnice - Pokud směrnice obce stanoví limit pokladní hotovosti v maximální částce Kč 80 000,00, je nutné stanovený limit dodržovat.

Upozornění:

- Směrnice - Upravit směrnice obce tak, aby vysoká míra obecnosti byla nahrazena konkrétním popisem potřeb obce.