

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_131886/2011/KUSK  
Čj.: 003967/2012/KUSK

Stejnopis č. *L*

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**KŠELY**

IČ: 00665142

za rok 2011

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 6. 3. 2012

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

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

Kšely 10  
282 01 Český Brod

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marie Milanovičová**  
**Bc. Petr Venclovský**

**Zástupci obce:**

**Ing. Zdeněk Špitálský - starosta**  
**Roman Mencl - místostarosta**  
**Alena Palková - 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**

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2011 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 17.12.2010 jako vyrovnaný

### **Závěrečný účet**

- obce Kšely za rok 2010, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2011 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata

### **Rozpočtový výhled**

- rozpočtový výhled na rok 2010 až 2014

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené dne 6.5.2011
- č. 2 schválené dne 9.9.2011
- č. 3 schválené dne 16.12.2011

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 2.12.2010 do 17.12.2010 na vývěsní desce i dálkovém přístupu

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu: č. 274 - č.367,
- k pokladně: č. 030367 - č. 030416
- d', šoprávné doklady č. 1 ze dne 30.4.2011

### **Pokladní doklad**

- pokladní doklady za období říjen až prosinec 2011, a to doklad č. 367/11 ze dne 5.10.2011 až doklad č. 418/11 ze dne 30.12.2011 (příjmové i výdajové pokladní doklady jsou v jedné číselné řadě)

### **Mzdová agenda**

- výplatní listiny za měsíce říjen až prosinec 2011

### **Evidence majetku**

- vedená v PC

### **Faktura**

- č.129 až č.185

### **Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 31.12.2011

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2011

### **Bankovní výpis**

- základního běžného účtu obce č. 427735399 vedeného u České spořitelny a.s., a to výpis č. 10 ze dne 31.10.2011 až výpis č. 12 ze dne 31.12.2011

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněný starosta,
- neuvolněný místostarosta

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený ke dni 31.12.2011

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2011

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

- sestavený ke dni 31.12.2011

### **Rozvaha**

- sestavená ke dni 31.12.2011

### **Pokladní kniha (deník)**

- za rok 2011



#### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2011

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

- složka inventarizace majetku, závazků a pohledávek obce Kšely ke dni 31.12.2011, včetně vnitřního předpisu ze dne 16.12.2011

#### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2011

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- uzavřená s paní L.Š. dne 31.12.2011 - administrativní pracovnice
- uzavřená s panem M.B. dne 31.12.2010 - pravidelné provádění desinfekce obecních studní, provádění odpočtu a evidence spotřeby vody

#### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená s panem J.J., dne 4.8.2011 a ze dne 1.11.2011 - posekání křoví a trávy (celkem 50 hodin)
- uzavřená s panem L.B. dne 7.9.2011 a ze dne 2.11.2011 - malování zasedací místnosti a chodby (celkem 30 hodin)
- uzavřená s panem S.N. dne 1.9.2011 - sekání trávy na veř. prostranství (32 hodin)

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

- Kupní smlouva ze dne 1.6.2011 na nákup pozemku p.č.751/2 v k.ú.Kšely

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 17.12.2010 (schválení rozpočtu), ze dne 14.1.2011, 25.3.2011, 6.5.2011, 22.6.2011, 9.9.2011 a 16.12.2011 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- ze dne 4.7.2011

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- soubor interních směrnic obce Kšely platných pro rok 2011

V kontrolovaném období Obec Kšely, dle prohlášení starosty obce, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, 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 Kšely

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

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

§ 8 odst. 2, neboť:

Inventurní soupisy neobsahovaly veškeré požadované náležitosti dle výše uvedené vyhlášky



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

§ 2 odst. 3, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby, na položku 6124 - pěstitelské celky trvalých porostů je chybně zaúčtována částka ve výši 2.547,00, jedná se o květinovou výsadbu záhonku

- 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

§ 45, neboť:

Ve výkazu Příloha ke dni 31.12.2011 v části G jsou nesprávně vykázány oprávky pouze na řádku G.1, správně měly být rozděleny dle jednotlivých druhů (na účtu 081 rozdělit dle rozdělení účtu 021)

### **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:

- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 3, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2010 je na položce 5182 vykázáno nesprávně minus 34.520,- Kč.

#### **NAPRAVENO**

*přijato systémové opatření, chyba se již neopakuje*

- 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

§ 23 odst. 2, neboť:

§ 23 odst. 2 Bylo nesprávně účtováno o opravných položkách. Účetním dokladem č. 3 ze dne 31.12.2010 bylo nesprávně účtováno zápisem 406 MD 194 Dal 13.240,- Kč o opravné položce k účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, ke kterému se opravné položky netvoří.

#### **NAPRAVENO**

*opravný doklad č. 1 ze dne 30.4.2011*

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 18 odst. 1 a 2, neboť:

Účetní závěrka neobsahovala všechny zákonné náležitosti. Ve výkazu Příloha k 30.9.2010 nebylo provedeno rozdělení pozemků dle jednotlivých druhů, dále je na účtu 901 vykázán nesprávně minusový zůstatek. Nákup 3 kusů plastových košů v celkové hodnotě 3.942,- Kč byly nesprávně zařazeny na účet 028, obec nemá sníženou spodní hranici pro zařazení na účet 028 a tudíž koše patří na účet 902.

#### **NAPRAVENO**

*opravnými doklady č. 2 a 6 ze dne 31.12.2010*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kšely 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.)

- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. na položku 6124 - pěstitelské celky trvalých porostů je chybně zaúčtována částka ve výši 2.547,00, jedná se o květinovou výsadbu záhonku
- Ve výkazu Příloha ke dni 31.12.2011 v části G jsou nesprávně vykázány oprávkky pouze na řádku G.1, správně měly být rozděleny dle jednotlivých druhů (na účtu 081 rozdělit dle rozdělení účtu 021)
- Inventurní soupisy neobsahovaly veškeré požadované náležitosti dle výše uvedené vyhlášky

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	2,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

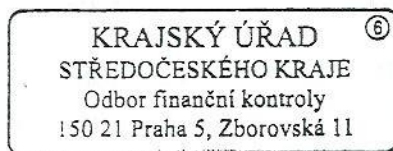
### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Kšely 6.3.2012

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....  
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 Kšely o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Zdeněk Špitálský, starosta obce.

Ing. Zdeněk Špitálský  
starosta obce Kšely



  
dne 6.3.2012

### **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. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Kšely	Ing. Zdeněk Špitálský

*Vyřazen na úřední desce dne: 18.4.2012*  
*Sňato z úřední desky dne: 14.5.2012*