

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_061486/2014/KUSK  
Čj.: 001902/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

#### VONOKLASY

IČ: 00241822

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy za rok 2014 bylo zahájeno dne 12.1.2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 24.2.2015

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:

Vonoklasy  
Na návsi 4  
252 28 Černošice

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková  
Darina Pácová, DiS.  
PhDr. Ladislav Tomášek

#### Zástupci obce:

Doc. PhDr. Pavel Jirkovský - starosta  
Petra Hájková - účetní

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:

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- sestaven na roky 2012 - 2014

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 1.12.2013 - 16.12.2013

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2013 jako vyrovnaný, v členění na paragrafy

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, č. 2 - schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2014
- č. 3, č. 4 - schválena zastupitelstvem obce dne 6.8.2014
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 31.8.2014
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 7.10.2014
- č. 7, č. 8 - schválena zastupitelstvem obce dne 15.12.2014
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 31.12.2014

### **Závěrečný účet**

- za rok 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 19.3.2014, s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn ve dnech 6.3.2014 - 19.3.2014, přijata rovněž nápravná opatření

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

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2014

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2014

### **Rozvaha**

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2014

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2014

### **Účtový rozvrh**

- předložen na rok 2014

### **Hlavní kniha**

- předložena k 31.12.2014 - dle potřeby

### **Účetní deník**

- předložen k 31.12.2014 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2014 do č. fa 14-001-00230

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2014 do č. fa 14-002-00021

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 14-001-00077 ze dne 2.5.2014 - č. 14-001-00096 ze dne 28.5.2014, č. 14-001-00215 ze dne 14.2.2014 - č. 14-001-00230 ze dne 31.12.2014
- dle knihy vystavených faktur č.14-002-00006 ze dne 30.4.2014 - č. 14-002-00011 ze dne 6.8.2014, č. 14-002-00019 ze dne 28.11.2014 - č. 14-002-00021 ze dne 31.12.2014

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 35-9612650267/100 vedenému u KB a.s. č. 57 ze dne 5.5.2014 - č. 70 ze dne 31.5.2014, č. 169 ze dne 1.12.2014 - č. 185 ze dne 31.12.2014
- k běžnému účtu č. 126624329/0800 vedenému u ČS a.s. č. 44 ze dne 5.5.2014 - č. 54 ze dne 31.5.2014, č. 121 ze dne 5.12.2014 - č. 124 ze dne 31.12.2014

- k běžnému účtu č. 94 - 7515111/0710 vedenému u ČNB č. 9 ze dne 19.5.2014 - č. 11 ze dne 30.5.2014, č. 25 ze dne 18.12.2014 - č. 26 ze dne 31.12.2014

#### **Účetní doklad**

- 14-806-00011 - č. 14-806-00013, č. 14-806-00028 - č. 14-806-00029, č. 14-801-107 - č. 14-801-00134, č. 14-803-000272 - č. 14-803-000332, č. 14-801-00303 - č. 14-801-00310, č. 14-803-00736 - č. 14-803-00794

#### **Pokladní doklad**

- k pokladně obce za měsíc květen a prosinec č. 14-701-00267 ze dne 2.5.2014 - č. 14-701-00321, č. 14-701-00687 ze dne 1.12.2014 - č. 14-701-00742 ze dne 31.12.2014

#### **Evidence poplatků**

- vedena ručně v knihách

#### **Evidence pohledávek**

- vedena v PC - KEO

#### **Evidence závazků**

- vedena v PC - KEO

#### **Evidence majetku**

- vedena v PC - KEO

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

- plán inventur na rok 2014 ze dne 10.11.2014, proškolení inventarizační komise ze dne 11.11.2014, inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2014, výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2014 - k.ú. Vonoklasy, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2015

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za měsíce duben - červenec

#### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka obce za rok 2013 schválena zastupitelstvem obce dne 19.3.2014

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

- Směnná smlouva ze dne 6.10.2014. Obec Vonoklasy směňuje s p. P.J. pozemek p.č. 360/59 o výměře 31 m<sup>2</sup> v k.ú. Vonoklasy, za pozemek p.č. 360/26 o výměře 145 m<sup>2</sup> v k.ú. Vonoklasy. Bez finančního vyrovnání. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.4.2014.

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 6.8.2014. Obec Vonoklasy jako strana obdarovaná, p. M.T. a p. M.T. jako dárce. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 474/27 o výměře 33 m<sup>2</sup> v k.ú. Vonoklasy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.8.2014.

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu obecních pozemků, ze dne 8.12.2014. Obec Vonoklasy jako pronajímatel, p. J.H. jako nájemce. Předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 126/1 o výměře 32.844 m<sup>2</sup> a p.č. 126/2 o výměře 37.730 m<sup>2</sup> v k.ú. Vonoklasy. Uzavřeno na 5 let, za roční nájemné 2.000,00 Kč za hektar. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.8.2014.

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

- ke Směnné smlouvě ze dne 6.10.2014 - zveřejněn ve dnech 28.2.2014 - 18.3.2014,
- k Nájemní smlouvě ze dne 8.12.2014 - zveřejněn ve dnech 16.7.2014 - 6.8.2014

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

- Rozhodnutí č. 14206013 - SFŽP, ze dne 22.7.2014, o poskytnutí podpory na spolufinancování projektu v rámci Operačního programu Životní prostředí

z prostředků Státního fondu životního prostředí ČR. Obci Vonoklasy je poskytnuta dotace ve výši 33.390,00 Kč. Určeno na realizaci úspor energie v objektu obecního úřadu v obci Vonoklasy.

#### **Dohody o provedení práce**

- uzavřena dne 2.1.2014 s p. Z.C. na úklid kanceláří, zasedacích místností, mytí oken, vývěsek apod., v rozsahu 150 hodin, v době od 1.1.2014 do 31.12.2014, za sjednanou odměnu ve výši 5.000 Kč měsíčně,
- uzavřena dne 1.11.2014 s p. L.N. na kontrolu lamp VO, objednávání oprav a servisů seřizování hodin VO, vyřizování dokladů na veřejnou obslužnost, kontrolu a ovládání elektroměrů, v rozsahu 60 hodin, v době od 1.11.2014 do 31.12.2014 ze sjednanou odměnu ve výši 8.600 Kč měsíčně

#### **Smlouvy ostatní**

- Pracovní smlouva - uzavřena dne 14.9.2014 s p. J.V. na obsluhu ČOV, kanalizačního řádu, vodáren a vodovodního řádu. Smlouva je sjednána na dobu neurčitou s nástupem dne 15.9.2014. Sjednaná mzda dle platového výměru.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Spis výběrového řízení k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce, s názvem "Zateplení a výměna zdroje tepla prodejny smíšeného zboží a hostince č.p. 127, Vonoklasy". Výzva zadána dne 24.11.2014, s termínem podání nabídek do 10.12.2014 do 10:00 hodin. Předloženo Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11.12.2014. Ze dvou uchazečů vybrána firma BFK service, a.s. a následně uzavřena Smlouva o dílo. Smlouva datována v roce 2015.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Schválena zastupitelstvem obce dne 6.8.2014.

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

- č. 15 ze dne 19.3.2014, č. 16 ze dne 30.6.2014, č. 17 ze dne 6.8.2014, č. 1 ze dne 10.11.2014 - ustavující, č. 2 ze dne 15.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podpurně

V kontrolovaném období obec Vonoklasy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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 Vonoklasy:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **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:

#### **▪ ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

##### **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Hospodářský výsledek za rok 2012 nebyl k 30.9.2013 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

##### **NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že hospodářský výsledek za rok 2013 přeúčtovala správně k 30.6.2014.*

##### **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. např. u Kupní smlouvy ze dne 19.9.2013. Obec Vonoklasy jako prodávající, pí. S.H. a pí. M.S. jako kupující.

např. v případě Kupní smlouvy ze dne 19.9.2013 (Obec Vonoklasy jako prodávající, pí. S.H. a pí. M.S. jako kupující), neboť návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 30.9.2013, převod zaúčtován dne 3.12.2013.

##### **NENAPRAVENO**

*Chyba se opakuje i v roce 2014. Dokumentováno na Směnné smlouvě ze dne 6.10.2014.*

#### **▪ 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 §8, neboť:**

§8 Ve výkazu Příloha sestaveném k 30.9.2013 nejsou v části A5 vyčísleny splatné závazky pojistného na sociálního zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, splatné závazky veřejného zdravotního pojištění a evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů k 1.1.2013. zdravotního pojištění a evidovaný nedoplatek k 1.1.2013

##### **NAPRAVENO**

*Ve výkazu Příloha sestaveném k 31.12.2013 jsou již v části A5 vyčísleny splatné závazky pojistného na sociálního zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, splatné závazky veřejného zdravotního pojištění.*

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**  
**§ 84 odst. 2, 4, neboť:**

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Rozpočtová opatření č. 3 a č. 4 /2013 nebyla schválena zastupitelstvem obce.

**NAPRAVENO**

*Rozpočtová opatření č. 8 - č. 11 byla schválena zastupitelstvem obce dne 16.12.2013.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Vonoklasy 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                  | 0,06 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 4,26 % |
| 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.

Vonoklasy 24. 2. 2015

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Darina Pácová, DiS.

.....  
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek

.....  
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 zjištěním 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

- 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 Vonoklasy o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Doc. PhDr. Pavel Jirkovský, starosta obce.

Doc. PhDr. Pavel Jirkovský  
starosta obce Vonoklasy



.....  
dne 24.2.2015

**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 územnímu 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<br>Středočeského kraje | Helena Lišková             |
| 2         | 1 x           | Obec<br>Vonoklasy                   | Doc. PhDr. Pavel Jirkovský |