

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **KVĚTNICE**

IČ: 00640042

**za rok 2010**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 24.9.2010
- 5.5.2011

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

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

K Dobročovicům 35  
250 84 Sibřina

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

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

#### **Zástupci obce:**

**Ing. Jiří Prouza - starosta**  
**Renata Kuprová - 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. 2010.**

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 15.3.2010 - 30.3.2010

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 3.6.2010 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata. Závěrečný účet byl zveřejněn ve dnech 19.5. - 2.6.2010.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- stanovena zastupitelstvem obce dne 18.11.2009

### **Rozpočtový výhled**

- sestavený na období 2008 - 2011, schválený zastupitelstvem obce dne 12.2.2009, zveřejněn ve dnech 28.1. - 11.2.2009

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.6.2010
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.1.2011

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 31.3.2010 jako vyrovnaný a to v paragrafovém členění, včetně rozpisu rozpočtu

### **Účetní doklad**

- k běžnému účtu č. 24822201/0100 - účetní doklady od č. 300033 ze dne 8.3.2010 do dokladu č. 300043 ze dne 31.3.2010 a dále od dokladu č. 300044 ze dne 2.4.2010 do dokladu č. 300063 ze dne 30.4.2010 a dále od č. 300969 ze dne 1.11.2010 do č. 301358 ze dne 31.12.2010
- k běžnému účtu č. 0027750389/0800 - účetní doklady od č. 310001 ze dne 31.3.2010 do dokladu č. 310010 ze dne 31.8.2010
- k pokladně od č. 500090 ze dne 1.12.2010 do č. 500102 ze dne 27.12.2010
- k běžnému účtu č. 1070000158/2200 od dokladu č. 320001 ze dne 12.8.2010 do dokladu č. 320004 ze dne 31.12.2010

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výše stanovených měsíčních odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce (Ing. J.P., Ing. M.Š., K.H., Ing. F.D., L.R., T.H., Ing. M.P. PhD.). Výše odměn byla stanovena zastupitelstvem obce dne 29.11.2010 s termínem vyplácení od 1.12.2010.

### **Bankovní výpis**

- k běžnému účtu č. 24822201/0100 vedenému u KB a.s. od výpisu č. 33 ze dne 8.3.2010 do výpisu č. 43 ze dne 31.3.2010 (denní výpisy) a dále od výpisu č. 14 za období 5.4. - 11.4.2010 do výpisu č. 17 za období 26.4. - 30.4.2010 (týdenní výpisy) a dále od výpisu č. 44 do výpisu č. 52 za období měsíce listopad a prosinec 2010
- k běžnému účtu č. 0027750389/0800 vedenému u České spořitelny a.s. od výpisu č. A.1 ze dne 31.3.2010 do výpisu č. A.8 ze dne 31.8.2010
- Dohoda o ukončení činnosti smlouvy o účtu č. 27750389/0800 ze dne 31.8.2010. Zůstatek účtu ve výši Kč 15.697,- byl vybrán v hotovosti a vložen do pokladny dne 31.8.2010 příjmovým pokladním dokladem č. 74.
- k běžnému účtu č. 1070000158/2200 vedenému u Peněžního domu, spořitelni družstvo - výpis č. 5/2010 ze dne 31.12.2010 za období 12.8.2010 - 31.12.2010

### **Evidence majetku**

- vedena v PC v programu Gordic

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

- k 31.12.2010

### **Evidence poplatků**

- vedena v PC v programu Excel (poplatek ze psů a za odpady)

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

- za období 8/2010 a 12/2010

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený za období 6/2010 a 12/2010

### **Kniha odeslaných faktur**

- evidence faktur odeslaných ke dni 24.9.2010, pořadová čísla faktur 2010001 - 2010516 a dále ke dni 31.12.2010 za poř. č. 2010988 - 2011094

### **Pokladní doklad**

- příjmové pokladní doklady od č. 0549084 ze dne 2.6.2010 do dokladu č. 092775 ze dne 31.8.2010 a dále od dokladu č. 0549457 ze dne 2.12.2010 do dokladu č. 0549483 ze dne 22.10.2010
- výdajové pokladní doklady od č. 234 ze dne 2.6.2010 do dokladu č. 338 ze dne 31.8.2010 a dále od dokladu č. 449 ze dne 1.12.2010 do dokladu č. 486 ze dne 28.12.2010

### **Hlavní kniha**

- za období 8/2010 a 12/2010

### **Kniha došlých faktur**

- evidence faktur došlých ke dni 24.9.2010, pořadová čísla faktur 2010001 - 2010128

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen - srpen a prosinec 2010
- stop stav pokladní hotovosti provedený dne 24.9.2010 ve 13 hodin se zůstatkem ve výši Kč 13.974,- souhlasí se zůstatkem v pokladní knize (poslední výdajový pokladní doklad č. 367 ze dne 23.9.2010)

### **Rozvaha**

- sestavená za období 6/2010 a 12/2010

### **Příloha rozvahy**

- k rozvaze sestavené za období 6/2010 a 12/2010

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 12.7.2010 - J. K. v rozsahu 150 hodin - kancelářské práce, statistika, příprava na sčítání domů, lidí, bytů v roce 2011
- ze dne 24.2.2010 - JUDr. K. H. v rozsahu 150 hodin - knihovnické práce
- ze dne 4.1.2010 - J. J. v rozsahu 38 hodin - zednické práce

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. PI71/0ID2890 ze dne 13.9.2010 uzavřená s obchodní firmou Peněžní dům, spořitelní družstvo, Uherské Hradiště na celkovou výši úvěru Kč 7.000.000,- uzavřenou za účelem financování části kupní ceny nemovitosti č.p. 35 a pozemků st. č. 106, č. 613/6 a 613/3. Splátkový kalendář úvěru je evidován pod č. 5020001257, kdy jednotlivé měsíční splátky úvěru činí Kč 70.000,-. Poslední splátka bude uhrazena v 04/2025. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo uzavření smlouvy o úvěru dne 7.10.2010.

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o zřízení běžného účtu č. I14/ID2890 ze dne 12.8.2010 vedeného u Peněžního domu, spořitelní družstvo pod č.ú. 1070000158/2270
- Dohoda o vyplňovacím právu směnečném č. PI71/3ID2870 ze dne 13.9.2010 za účelem zajištění pohledávky vyplývající z uzavření smlouvy o úvěru č. PI71/0ID2890 ze dne 13.9.2010 k blankosměnce vlastní č. PI71/3ID28790 ve prospěch Peněžního domu, spořitelní družstvo

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

- kupní smlouva ze dne 27.7.2010 na prodej pozemkové parcely č. 690/9 o celkové výměře 164 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu ve výši Kč 413.280,-. Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 31.8.2010
- smlouva kupní o převodu nemovitostí ze dne 12.4.2010 na prodej pozemku p.č. 688/5 o výměře 62 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu ve výši Kč 155.000,-. Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 30.4.2010
- kupní smlouva ze dne 31.3.2010 na prodej pozemkové parcely č. 584/14 o celkové výměře 114 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu ve výši Kč 285.000,-. Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 24.3.2010
- kupní smlouva ze dne 13.9.2010 na pořízení nemovitostí do vlastnictví obce budovy č.p. 35 na pozemku p.č. st 106 o výměře 1.044 m<sup>2</sup>, stavební pozemek č. st. 106 o výměře 1.044 m<sup>2</sup>, pozemek p.č. 613/3 o výměře 433 m<sup>2</sup> a p.č. 613/6 o výměře 3.827 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu ve výši Kč 11.300.000,-. Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí dne 11.10.2010.

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

- na prodej pozemkové parcely číslo 690/9 o výměře 164 m<sup>2</sup>, byl zveřejněn dne 10.6.2010

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

- 18.11.2009, 18.2., 29.4., 31.3., 3.6., 9.6., 16.6., 21.7., 30.9., 7.10., 29.11.2010 (ustavující), 20.12.2010, 31.1.2011

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

- ze dne 9.6.2010

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- podpisový vzor platný v roce 2010

### **Výpisy z katastru nemovitostí**

- Výpisy z katastru nemovitostí ze dne 6.1.2011 za kat. území č. 747751 - Květnice LV 10001, kat. území č. 775738 - Úvaly u Prahy - LV 1596, kat. území č. 627313 - Dobročovice LV 175

V kontrolovaném období Obec Květnice, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý majetek, neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Květnice

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 85 písm. j), neboť:**

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí úvěru před jejím uzavřením, neboť předložená smlouva o úvěru č. PI71/0ID2890 byla sepsána dne 13.9.2010. Podotýkáme, že schválení uzavření smlouvy o úvěru bylo dodatečně projednáno zastupitelstvem obce 7.10.2010 a to poměrem 4 hlasů pro uzavření smlouvy ze 7 zastupitelů obce.

- **ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) ČÚS 701 bod 3.2., neboť:**

Územní celek nevytvořil analytické účty k syntetickým účtům 021 - Budovy a 031 - Pozemky a to za majetek zatížený zástavou (na základě smlouvy o úvěru č. PI71/0ID2890 ze dne 13.9.2010) a na majetek zatížený věcným břemenem (např. smlouvy o uzavření věcného břemene ze dne 12.1.2010, 25.3.2010, 15.4.2010, 12.5.2010).

## **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**

#### **§ 13 odst. 3, neboť:**

Příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se nestaly součástí schváleného rozpočtu roku 2010.

#### **NAPRAVENO**

*Příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria roku 2010 byly dodatečně schváleny zastupitelstvem obce dne 30.9.2010.*

#### **§ 16 odst. 4, neboť:**

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Např. bylo překročeno čerpání u paragrafu 3725 - Využívání a zneškodňování komunálních odpadů (201,18%), paragrafu 6114 - Volby do Parlamentu ČR (251,01%).

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím rozpočtového opatření č. 2, které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2011.*

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

#### **§ 39 odst. 1, neboť:**

Obec nezveřejnila záměry na prodeje pozemkových parcel 688/5 o výměře 62 m<sup>2</sup> a parcely č. 584/14 o celkové výměře 114 m<sup>2</sup>. Záměry obce nebyly dohledány.

#### **NENAPRAVENO**

## **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

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

### **§ 43, neboť:**

Závěrečný účet obce nebyl projednán do 30. června.

### **NAPRAVENO**

*schválením závěrečného účtu za rok 2009 v zákonném termínu zastupitelstvem obce dne 13.5.2010.*

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

### **§ 2, § 4 a § 15 odst. 1, neboť:**

Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem, neboť v předloženém schváleném rozpočtu ze dne 26.3.2009 nebyl schválen § 2310 2111 ve výši Kč 300.000,-, § 2310 5151 ve výši Kč 300.000,-. Tato částka je vykázána ve schváleném rozpočtu v sestavě FIN 2-12M. A dále ve schváleném rozpočtu je schválená částka Kč 30.000,- u § 3421 6122, v předložené sestavě FIN 2-12 M je vykázána částka Kč 50.000,- atd.

### **NAPRAVENO**

*přijetím systémového opatření, rozpočet roku 2010 byl do výkazů FIN 2/12 M zanesen ve správné výši.*

### **§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Není zřejmé, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

### **NAPRAVENO**

*schválením rozpočtu na rok 2010, který byl sestaven a schválen jako vyrovnaný.*

### **§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Není zřejmé, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový - dle zápisu z jednání ZO.

### **NAPRAVENO**

*přijetím systémového opatření, rozpočet na rok 2010 byl sestaven a schválen jako vyrovnaný.*

### **§ 4 odst. 5, neboť:**

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebyl hrazen ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Není zajištěno krytí schodku rozpočtu, schodek schváleného rozpočtu je 1.136.600,- Kč, schodek rozpočtu po změnách dle výkazu FIN 2-12M k 30.9.2008 činí 2.386.600,- Kč, stav běžných účtů obce k 1.1.2008 byl pouze 857.419,76 Kč.

### **NAPRAVENO**

*přijetím systémového opatření, rozpočet na rok 2010 byl sestaven a schválen jako vyrovnaný.*

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

### **§ 38 odst. 1, neboť:**

Obec nevedla evidenci svého majetku u místních poplatků vybíraných obcí na základě vyhlášek, např: poplatek ze psa, poplatku za odpad od občanů

### **NAPRAVENO**

*Evidence poplatků ze psů a za komunální odpad je od roku 2010 vedena.*

- **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**

**§ 12, neboť:**

Bylo účtováno o pohledávkách v rozporu s vyhláškou, obec neúčtuje v průběhu celého účetního období o předpisech pohledávek za rozpočtovými příjmy v okamžiku jejich vzniku - účet 315 (např. poplatků ze psa, poplatků za odpad od občanů)

**NAPRAVENO**

*Obec účtuje o pohledávkách za rozpočtovými příjmy na účtu 315. Předpis pohledávek byl do účetnictví zaičtován účetním dokladem č. 62005 ze dne 10.7.2010.*

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

**NAPRAVENO**

*Opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2008 bylo předloženo při dílčím přezkoumání dne 23.9.2010.*

**§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

**NAPRAVENO**

*Opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2008 bylo předloženo při dílčím přezkoumání dne 23.9.2010.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Květnice za rok 2010 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 nevytvořil analytické účty.

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

**C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí úvěru před jejím uzavřením.

**C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

**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	61,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	116,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,32 %

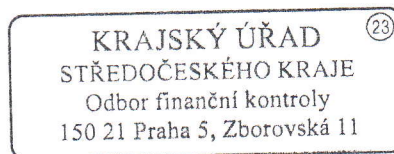
**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6.916.395,55Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Květnice 5.5.2011

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jaroslav Petrák

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

  
.....  
kontrolorka

**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



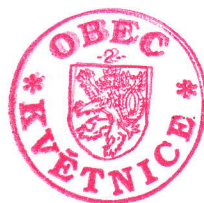
přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- 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 Květnice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Jiří Prouza, starosta obce.

Ing. Jiří Prouza  
starosta obce Květnice



.....  
dne 5.5.2011

**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. Jaroslav Petrák
2	1 x	Obec Květnice	Ing. Jiří Prouza

## Obec Květnice

Krajský úřad Středočeského kraje  
Odbor kontroly

Zborovská 11  
150 21 Praha 5 - Smíchov

Květnice

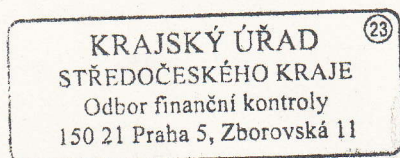
5.5.2011

Věc : Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2011 krajským úřadem

V souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a s § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, žádáme o přezkoumání hospodaření shora uvedené obce za kalendářní rok 2011.

Počet obyvatel přihlášených v obci k trvalému pobytu ke dni 1. ledna 2011 je 1180

Obec neprovozuje hospodářskou činnost.



Ing. Jiří Prouza  
starosta obce

převzal dne 5.5.2011

