

## Protokol o kontrole č. 3/2011 Obec Psáry – duben, květen 2011

---

Datum konání: 1.6.2011 a 6.6.2011, místo konání: OÚ Psáry. Zahájení 6.6.2011: 16 hod., ukončení: 17 hod.

Kontroly se zúčastnili: 1.6.2011 - ing. Ortová – finanční výbor  
pí Alferyová, účetní OÚ  
6.6.2011 - ing. Rak, ing. Kříž, ing. Odstrčil, ing. Kriegsman – finanční výbor  
pí. Alferyová, účetní OÚ

### Průběh kontroly:

Finanční výbor provedl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce. Posuzoval oprávněnost vydání jednotlivých položek ve vazbě na rozpočet obce.

Prověřeny byly následující účetní doklady:

#### a) Pokladní doklady

- a. duben 2011 - výdajové č. 117 až 147, příjmové č. 51 až 66
- b. květen 2011 - výdajové č. 148 až 184, příjmové č. 67 až 79

Nebyly shledány nedostatky.

#### b) Vydané faktury

- a. duben 2011 - č. 25 až 37
- b. květen 2011 - č. 38 až 41

U některých faktur nebyly časově rozlišeny výnosy minulých období – je obsaženo v minulém zápise. U některých faktur není u odběratele IČO – např. FV 2011017,2011018,2011021

#### c) Přijaté faktury

- a. duben 2011 - č. 145 až 205
- b. květen 2011 - č. 205 až 271

Bylo zjištěno:

FP 2100151- Atlas consulting s.r.o.- předplatné CODEXIS 5 od 1.4.2011 do 30.9.2012 – náklad nebyl časově rozlišen

FP 2100161 – Generali pojišťovna – pojistné za období od 21.4.2011 do 12.4.2012 - nebylo časově rozlišeno

FP 2100251 – UNI STAVEBNÍ – doplatek el. energie za období od 7.5.2010 do 9.5.2011 – není časově rozlišeno

FP 2100222 – Obec Jesenice – neinvestiční náklady za školní rok 2009/2010 70 380 Kč – nebyla vytvořena dohadná položka v roce 2010

FP 2100183 - firma KMVS: V textu je uvedeno, že cena do 7 hodin činí 10.000 Kč a nad 7 hodin činí 2.300/hod.

Fakturováno bylo  $8,25 \text{ hod} * 2.300 = 18.975,-$ , přičemž podle výkladu FV by mělo být fakturováno

$10.000 + 1,25 * 2.300 = 12.875,-$ . FV neměl k dispozici smlouvu k ověření, žádá tedy o ověření správnosti fakturace dle smlouvy a v případě pochybení o vystavení dobropisu ze strany KMVS.

## Protokol o kontrole č. 3/2011 Obec Psáry – duben, květen 2011

---

U faktur přijatých je odběratel – Obec Psáry označen různě: např. O.Ú.Psáry, OÚ Psáry, Obecní úřad, Obecní úřad Psáry, na „košilkách“ k fakturám je ve všech případech chybně uveden Obecní úřad Psáry. S ohledem na výsledky veřejnosprávní kontroly v ZMŠ Psáry je nutné tento jev odstranit, přestože ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Psáry za rok 2010 Krajským úřadem střeďočeského kraje toto nebylo zmíněno ani jako nedostatek. Finanční výbor se nedomnívá, že by toto pochybení samo o sobě způsobovalo neprůkaznost účetnictví Obce Psáry.

- d) Výpisy z běžného účtu č. 237343491/0800 u ČS. a.s.
  - a. duben 2011 - č.v. 71 až 93
  - b. květen 2011 - č.v. 94 až 117

- e) Kontrola výkazů k 31. 05. 2011 pro hodnocení plnění rozpočtu

Dále byly předloženy následující sestavy:

- a) Stav na BÚ k 31.5.2011
- b) Stav závazků po splatnosti
- c) Stav pohledávek po splatnosti k 31.5.2011 v členění:
  - Za příspěvky na IS
  - Za odpady se splatností do roku 2010
  - Za odpady se splatností v roce 2011
  - Za poplatky za psy se splatností do roku 2010
  - Za poplatky za psy se splatností v roce 2011
  - Za nájemné

### Závěr kontroly:

V průběhu kontroly nebyl zjištěn rozpor mezi prvotními doklady a účetní evidencí, vyjma výše zmíněného časového rozlišení. Dále v průběhu kontroly byly zjištěny výše popsané nedostatky, u kterých FV s ohledem na analogii s výsledky veřejnosprávní kontroly v ZMŠ v tuto chvíli neumí posoudit, zda se jedná o drobné nedostatky či závažná pochybení; nedomnívá se však, že by účetnictví Obce Psáry bylo možno označit za neprůkazné.



ing. Antonín Rak  
předseda finančního výboru

Vyjádření kontrolovaného subjektu: