

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_049064/2024/KUSK

Čj.: 003472/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOBYLNICE

IČ: 00640361

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 22.07.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 13.12.2024
- 07.02.2025

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Kobylnice

Kobylnice 38

284 01 Kutná Hora 1

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci územního celku:

Ivana Veselá - starostka

Ing. Lucie Douša - účetní obce

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č.j. 089239/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právníckými 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 právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 07.02.2025 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na 2023 - 2026, schválen zastupitelstvem obce 14.12.2021, zveřejněn 17.12.2021, návrh zveřejněn od 18.11.2021 do 16.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 21.11.2023 - 12.12.2023 (doložka)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.12.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 12.12.2023 (Mateřská škola Kobylnice)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 23.1.2024, zveřejněno dne 19.2.2024
- č. 2 dne 23.4.2024, zveřejněno dne 13.5.2024
- č. 3 dne 21.5.2024, zveřejněno dne 10.6.2024
- č. 4 dne 16.7.2024, zveřejněno dne 12.8.2024
- č. 5 dne 10.9.2024, zveřejněno dne 1.10.2024
- č. 6 dne 4.10.2024, zveřejněno dne 20.10.2024
- č. 7 dne 30.12.2024, zveřejněno dne 26.1.2025
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 21.5.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 21.5.2024
- návrh zveřejněn ve dnech 20.4.2024 - 21.5.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2024 odeslán 13.10.2024
- k 30.11.2024 odeslán 12.12.2024
- k 31.12.2024 odeslán 6.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2024 odeslán 17.10.2024
- k 31.12.2024 odeslán 6.2.2025

Rozvaha

- k 30.9.2024 odeslána 17.10.2024
- k 31.12.2024 odeslána 6.2.2025

Příloha rozvahy

- k 30.9.2024 odeslána 17.10.2024
- k 31.12.2024 odeslána 6.2.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2024, 12/2024

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 300001 až č. 300157 (k 13.12.2024), až č. 300172 (k 31.12.2024)

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 400001 až č. 400012 (k 13.12.2024), až č. 400013 (k 31.12.2024)

Faktura

- došlé - č. 136 až č. 149, č. 150 až č. 178

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-6615161/0710, Česká národní banka, č. 17 ze dne 31.7.2024 až č. 28 ze dne 31.12.2024
- k účtu č. 3188710023/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 10 za období 1.10.2024 - 31.10.2024 až č. 12 za období 1.12.2024 - 31.12.2024
- k účtu č. 94-5892210697/0100, Komerční banka, a.s., (termínovaný vklad), č. 4 ze dne 8.11.2024 až č. 5 ze dne 20.12.2024
- k účtu č. 12521161/0100, Komerční banka a.s., č. 160 ze dne 4.11.2024 až č. 188 ze dne 31.12.2024

Účetní doklad

- vnitřní: č. 410002, 410006, 410008, 410012, 410005, 410024, 410028, 410032, 410033
- k účtu č. 94-6615161/0710 - č. 110017 až č. 110028
- k účtu č. 3188710023/0800 - č. 131001 až č. 131203
- k účtu č. 94-5892210697/0100 - č. 120401 až č. 120501
- k účtu č. 12521161/0100 - č. 1016001 až č. 1018801
- předpisy faktur došlých - č. 300136 až č. 300149, č. 300150 až č. 300178
- k pokladně - č. 200168 až č. 200220

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen, listopad, prosinec 2024
- skonto pokladní hotovosti dne 13.12.2024 v 10 hodin 50 minut činilo Kč 6.623,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 215 ze dne 13.12.2024

Pokladní doklad

- č. V168 ze dne 1.10.2024 až č. P220 ze dne 30.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, komunální odpad, veřejné prostranství)

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce za období 1 – 12/2024

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 8, 9/2024 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- protokol o schvalování účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2023, schválena zastupitelstvem obce dne 23.4.2024
- protokol o schvalování účetní závěrky Mateřská škola Kobylnice sestavené k 31.12.2023, schválena zastupitelstvem obce dne 23.4.2024

Smlouvy o dílo

- č. JP13-2024 ze dne 3.10.2024 uzavřená se zhotovitelem - Rekom Nový Bydžov, a.s., Měník - Barchůvek 2, Nový Bydžov, IČ 25264737 na realizaci zakázky "Stavební úpravy komunikace na pozemcích p.č. 3/14, 1107/3, 1141/3, k.ú. Kobylnice nad Doubravou" v ceně díla 1.414.579,48 Kč bez DPH (tj. 1.711.641,17 Kč vč. DPH), schváleno

zastupitelstvem obce dne 4.10.2024, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.10.2024 (kontrolováno z hlediska zveřejnění)

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

- kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 21.2.2024 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 9/4 v k.ú. Kobylnice nad Doubravou, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2024

Smlouvy nájemní

- dodatek č. 2/2024 k nájemní smlouvě (rodinný domek) ze dne 18.3.2024 uzavřený s nájemcem - fyzickou osobou, předmět - rodinný dům č.p. 3 na pozemku p.č. st. 14, jehož součástí je stavba a pozemek p.č. 14/1 vše v k.ú. Kobylnice nad Doubravou a to na dobu určitou do 31.12.2024, záměr prodloužení nájmu schválen zastupitelstvem obce dne 20.2.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 9/4 v k.ú. Kobylnice nad Doubravou, zveřejněn ve dnech 23.1.2024 - 15.2.2024
- prodloužit nájemní smlouvu - nemovitost čp. 3 (rodinný dům) na pozemku p.č. st. 14, jehož součástí je stavba a p.č. 14/1 v k.ú. Kobylnice nad Doubravou, zveřejněn ve dnech 20.2.2024 - 10.3.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 30.5.2024 uzavřená s oprávněným - Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s., Ku Ptáku 387, Kutná Hora, IČ 46356967 k pozemkům p.č. st. 14, st. 147, 3/14, 9/1, 9/2, 9/22, 18, 42/1, 143/3, 158/3, 179/3, 192/8, 192/56, 196/17, 196/20, 196/83, 196/87, 196/99, 304/6, 1058/2, 1081/119, 1107/3, 1107/23, 1107/29, 1107/31, 1107/33, 1131/1, 1139, 1140/1, 1141/1, 1141/4, 1142/2, 1192 vše v k.ú. Kobylnice nad Doubravou, zřízeno bezúplatně

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna), poskytovatel - Ministerstvo pro místní rozvoj, Staroměstské náměstí 932/6, Praha 1, id. č. 117D551000011 ze dne 15.5.2024 na realizaci akce "Územní plán Obce Kobylnice" v částce 86.636,00 Kč (investiční, UZ 17524, ex ante), termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce ze dne 31.10.2024 - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2024 v rozsahu do 300 hodin (účetní)
- ze dne 1.7.2024 v rozsahu do 300 hodin (úklid obecních prostor)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Stavební úpravy komunikace na pozemcích p.č. 3/14, 1107/3, 1141/3, k.ú. Kobylnice nad Doubravou", zejména: výzva a zadávací dokumentace ze dne 10.9.2024, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10.9.2024 (výběr firem k oslovení), zpráva o posouzení nabídek ze dne 27.9.2024, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 4.10.2024 (uzavření smlouvy o dílo) - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo č. JP13-2024 ze dne 3.10.2024, zhotovitel - Rekom Nový Bydžov, a.s., Měník - Barchůvek, Nový Bydžov, IČ 25264737, cena 1.414.579,48 Kč bez DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2023, 23.1., 20.2., 19.3., 23.4., 21.5., 18.6., 16.7., 20.8., 10.9., 24.9., 4.10., 22.10., 19.11., 17.12., 30.12.2024 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- zápis o provedení veřejnosprávní kontroly na místě č. 5/2024 ze dne 30.7.2024 (Mateřská škola Kobylnice)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady o právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 přestupku 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 až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	54,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 2 900 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Jaroslav Petrák

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **10** stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.