

### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- ze dne 15.8.2011, odeslané na Krajský úřad Středočeského kraje dne 26.8.2011

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

- konaného dne: 30.12.2010, 10.1., 7.2., 7.3., 21.3., 4.4., 6.5., 13.6., 27.6., 12.9., 31.10., 14.11., 12.12., 2011 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

### **Nespecifikován**

- Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých obcím v roce 2011 ze dne 30.1.2012

V kontrolovaném období Obec Kobylnice, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila 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 přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila 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 Kobylnice

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací tím, že zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové opatření č. 4 týkající se rozpočtového roku 2011 dne 9.1.2012. Ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2011 byla bez schválení zastupitelstva obce provedena úprava ve sloupci Rozpočet po změnách v příjmech o 68.200,- Kč, ve výdajích o 577.500,- Kč a ve financování o 509.300,- Kč.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:**

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru účtu 972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku.

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

#### **§ 4 odst. 6, neboť:**

Inventarizační komise nesestavila inventarizační zprávu.

#### **§ 8, neboť:**

Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu. K účtům 013, 018, 021, 022, 028, 901, 902, 924 nebyly vypracovány inventurní soupisy. Ke kontrole byly předloženy pouze dokumenty: "Podrobný přehled majetku podle SU a AU" a "Přehled majetku podle SUAU Podrozvahový majetek", "Inventurní soupis podle útvarů a místností - MŠ" ze dne 10.2.2012, což je po termínu ukončení inventury k 31.1.2012. Vzhledem k tomu, že tyto dokumenty neobsahovaly podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečností a provedení inventarizace, nelze výše uvedené dokumenty považovat za prokazatelné inventurní soupisy.

**§ 8 odst. 2, písm. a), b), neboť:**

Inventurní soupisy neobsahují předepsané náležitosti. Předložené inventurní soupisy z provedené dokladové inventury neobsahovaly identifikační číslo vybrané účetní jednotky a slovní označení účtů podle směrné účtové osnovy.

- **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 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. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet obce za rok 2010 dne 6.5.2011, opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 bylo odesláno na Krajský úřad Středočeského kraje až 23.5.2011, doplněné pak 22.6.2011.

**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:**

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 9 odst. 1, neboť:**

Územní samosprávný celek nekontroloval hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti. V průběhu roku 2010 obec neprovedla veřejnosprávní finanční kontrolu u příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice.

**NAPRAVENO** - *Zastupitelstvo obce přijalo 6.5.2011 nápravné opatření týkající se četnosti provádění kontrol u příspěvkové organizace. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 byly předloženy 4 zápisy dokládající provedení finanční kontroly u Mateřské školy Kobylnice finančním výborem obce.*

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 11 odst. 1, neboť:**

Účetní doklady neobsahovaly nezaměnitelné identifikátory. Účetní doklady k dodavatelským fakturám, odběratelským fakturám a vnitřním účetním dokladům obsahovaly zaměnitelné identifikátory.

**NAPRAVENO** - *V účetním období roku 2011 byly nastaveny číselné řady v účetnictví takovým způsobem, aby nedocházelo k duplicitě identifikátorů.*