

Čj.: 001288/2022/KUSK
SpZn: SZ_064414/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOBYLNICE

IČ: 00640361

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2021 bylo zahájeno dne 04.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 21.04.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kobylnice
Kobylnice 38
284 01 Kutná hora 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Ivana Veselá - starostka
Ing. Lucie Douda - účetní obce

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, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

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,
- 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 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 21.04.2022 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na 2021 - 2024 zveřejněn 24.11.2019 - 10.12.2019, schválen zastupitelstvem obce 10.12.2019
- schválený střednědobý výhled rozpočtu na 2021 - 2024, zveřejněn 16.12.2019
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na 2023 - 2026 zveřejněn 18.11.2021 - 16.12.2021, schválen zastupitelstvem obce 14.12.2021
- schválený střednědobý výhled rozpočtu na 2023 - 2026, zveřejněn 17.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- Doložka o zveřejnění v termínu 2.11.2020 - 24.11.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce 24.11.2020, zveřejněn elektronicky 25.11.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznamovací dopis ze dne 24.11.2020 - schválený příspěvek na provoz roku 2021 pro Mateřskou školu Kobylnice ve výši 130.000,- Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 16.2.2021, zveřejněno 9.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 8.6.2021, zveřejněno 13.6.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 19.10.2021, zveřejněno 9.11.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 28.12.2021, zveřejněno 23.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce 16.11.2021 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2020, v termínu 19.10.2021 - 15.11.2021
- Doložka o zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2020, zveřejněn 18.11.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021 ze dne 25.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021 ze dne 8.2.2022

Rozvaha

- k 31.12.2021 ze dne 8.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021 ze dne 8.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2021 ze dne 31.1.2022

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 (celkem 121 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2021 (celkem 30 faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 300038 - 300121
- odběratelské faktury č.: 400020 - 400030

Bankovní výpis

- č.: 1 - 37, 71 - 179 běžného účtu KB a.s. 12521161/0100
- č.: 12 - 30 bankovního účtu ČNB 94-6615161/0710

- č.: 7 úvěrového účtu KB a.s. 35-868331517/0100 (úvěr splacen 18.6.2021)

Účetní doklad

- č.: 410001 - 410005, 410015, 410017, 410019, 410020, 410025, 410026, 900007, 900008

Pokladní kniha (deník)

- za období 01 - 04, 08 - 11/2021

Pokladní doklad

- č.: 1 - 53, 98 - 173

Evidence poplatků

- Místní poplatky za tuhý komunální odpad a za psy k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd a období 10, 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 10.1.2020 a 12.10.2021
- Rekapitulace mezd - měsíční odměny zastupitelů za období 10, 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce 19.10.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Kobylnice sestavené k 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce 19.10.2021

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku p.č. 196/84 o výměře 124 m² v k.ú. Kobylnice nad Doubravou, pronajímatel obec, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na pronájem pozemku p.č. 196/84 o výměře 124 m² v k.ú. Kobylnice nad Doubravou, zveřejněn 25.5.2021 - 14.6.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 7DHM200233 ze dne 13.1.2021, parcela p. č. 1199 v k.ú. Kobylnice nad Doubravou, oprávněná obec, povinný Povodí Labe, státní podnik Hradec Králové
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6025336/VB/2 ze dne 5.7.2021, povinná obec Kobylnice, oprávněná ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021 na vedení účetnictví a zpracování mezd
- ze dne 1.1.2021 na údržbu zeleně a úklid obce

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 1.12.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 24.11.2020, 19.1.2021, 16.2.2021, 16.3.2021, 13.4.2021, 11.5.2021, 8.6.2021, 20.7.2021, 14.9.2021, 12.10.2021, 19.10.2021, 16.11.2021, 14.12.2021, 28.12.2021- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis č. 3/2021 z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice za 1. pololetí, provedené finančním výborem dne 3.8.2021
- Zápis č. 5/2021 z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice za 2. pololetí, provedené finančním výborem dne 4.2.2022

V kontrolovaném období obec Kobylnice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylnice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

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 § 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o prodloužení nájmu nebytových prostor přístavby u č.p. 38 - část o výměře 15 m² v k.ú. Kobylnice nad Doubravou na základě Dodatku č. 1/2020 ze dne 29.9.2020 ke Smlouvě č. 1/2019 ze dne 20.9.2019. Viz též stanovisko MV ČR publikované v Metodickém pokynu č. 7.2 zveřejněném na stránkách www.mvcr.cz/odk (str. 46).

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, nedostatek se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2021 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.)

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	2,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	54,31 %
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.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kobylnice 21.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ivana Veselá, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kobylnice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ivana Veselá
starostka obce Kobylnice

OBEC KOBYLNICE
Kobylnice 38, 284 01 Kutná Hora
IČO: 006 40 361
☎ 321 781 194, 606 129 082
-2- 

.....
dne 21.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Kobylnice	Ivana Veselá

