

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083855/2016/KUSK
Čj.: 098202/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOBYLNICE

IČ: 00640361

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2016 bylo zahájeno dne 06.01.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 21. 4. 2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kobylnice
Kobylnice 38
284 01 Kutná hora 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Jiří Rambousek - starosta
Bc. Lucie Veselá - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
21.04.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 22.6.2015

Návrh rozpočtu

- na rok 2016
- Doložka o zveřejnění v termínu 30.11.2015 - 30.12.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 30.12.2015 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje 2.436.300,- Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schválený příspěvek pro Mateřskou školu Kobylnice - oznámení ze dne 2.1.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 30.5.2016
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 18.7.2016
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 19.9.2016
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 17.10.2016
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 30.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2016 s vyjádřením "s výhradami", nápravné opatření bylo přijato
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 3.6.2016 - 20.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016 ze dne 26.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016 ze dne 16.2.2017

Rozvaha

- k 31.12.2016 ze dne 16.2.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016 ze dne 16.2.2017

Účetový rozvrh

- platný pro účetní období 2016 v elektronické podobě

Hlavní kniha

- obratová analytická hlavní kniha za období 12/2016 ze dne 21.4.2017

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2016

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2016

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 300001 - 300123
- odběratelské faktury č.: 400001 - 400017

Bankovní výpis

- č.: 37 - 51, 109 - 158 běžného účtu KB a.s. 12521161/0100
- č.: 12 - 26 bankovního účtu ČNB 94-6615161/0710
- č.: 12, 13 úvěrového účtu KB a.s. 35-868331517/0100

Účetní doklad

- č. 410001 - 410005, 500001, 900004, 9000013, 900016, 900017

Pokladní kniha (deník)

- za období 06, 07, 08, 12/2016

Pokladní doklad

- č.: 71 - 99, 140 - 155

Evidence poplatků

- Místní poplatky za komunální odpad k 31.12.2016
- Místní poplatky za psy k 31.12.2016
- Evidence úhrady stočného za období 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 01, 02, 11, 12/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 5.11.2014
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 02, 11, 12/2016

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2015 - schválena zastupitelstvem obce 20.6.2016
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice sestavené k 31.12.2015 - schválena zastupitelstvem obce 20.6.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016 ze dne 6.3.2017 příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2016 ze dne 6.3.2017 příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 2.12.2016 na pronájem pivnice v č.p. 38 v k.ú. Kobylnice, pronajímatel obec Kobylnice, nájemce L. Veselá

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce pronajmout pivnici v č.p. 38 v k.ú. Kobylnice, zveřejněný na úřední desce v termínu 15.11.2016 - 2.12.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva č. 7DHM160228 ze dne 10.11.2016 o zřízení věcného břemene k pozemku p.č. 1199 v k.ú. Kobylnice, povinný Povodí Labe, státní podnik Hradec Králové, oprávněná obec Kobylnice
- Smlouva č. 4877/21/16-21200-No ze dne 27.8.2016 o zřízení věcného břemene - služebnosti k pozemku p.č. 1107/21 v k.ú. Kobylnice, povinný Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace Praha 4, oprávněná obec Kobylnice
- Smlouva č. 16/956/KH/JR/VB ze dne 16.9.2016 o zřízení věcného břemene pozemku p.č. 1133/4 v k.ú. Kobylnice, povinný Středočeský kraj Praha 5, oprávněná obec Kobylnice

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2016 na údržbu zeleně v obci
- ze dne 1.1.2016 na vedení kroniky
- ze dne 1.1.2016 na vedení účetnictví pro OÚ

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na provedení fasády na prodejně potravin v Kobylnici, zveřejnění na profilu www.vhodne-uverejneni.cz. Doručeny tři cenové nabídky, vybrána firma P. Kopecký DiS, Svatý Mikuláš, cena díla 209.400,- Kč včetně DPH. Starostou obce vystavena objednávka dne 20.10.2016 na uvedenou cenu díla.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 k veřejným zakázkám malého rozsahu účinná od 1.9.2016

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

- Přijetí nápravných opatření doručených kontrolnímu orgánu 21.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 30.12.2015, 11.1.2016, 1.2.2016, 22.2.2016, 21.3.2016, 18.4.2016, 9.5.2016, 30.5.2016, 20.6.2016, 18.7.2016, 29.8.2016, 19.9.2016, 28.9.2016, 17.10.2016, 14.11.2016, 2.12.2016, 30.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice ze dne 15.8.2016 provedené finančním výborem
- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice ze dne 31.12.2016 provedené finančním výborem

V kontrolovaném období obec Kobylnice, dle prohlášení starosty 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 ručitelského 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 peněžní fond, 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:

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**
§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:
Závěrečný účet za rok 2015 neobsahoval informace o hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice.

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**
ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:
K 31.12.2016 jsou vykázány nesprávné minusové zůstatky na analytických účtech :
Peníze na cestě 262 0300 minus 10.000,- Kč
Jiné pohledávky z hlavní činnosti 315 000 minus 107.789,- Kč.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**
§ 14 odst. 6, neboť:
Na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyla zaúčtována uhrazená částka za věcná břemena, ke kterým je obec oprávněna na základě uzavřených smluv :
Smlouva č. 7DHM160228 ze dne 10.11.2016 o zřízení věcného břemene k pozemku p.č. 1199 v k.ú. Kobylnice, povinný Povodí Labe, státní podnik Hradec Králové, oprávněná obec Kobylnice
Smlouva č. 4877/21/16-21200-No ze dne 27.8.2016 o zřízení věcného břemene - služebnosti k pozemku p.č. 1107/21 v k.ú. Kobylnice, povinný Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace Praha 4, oprávněná obec Kobylnice
Smlouva č. 16/956/KH/JR/VB ze dne 16.9.2016 o zřízení věcného břemene pozemku p.č. 1133/4 v k.ú. Kobylnice, povinný Středočeský kraj Praha 5, oprávněná obec Kobylnice.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**
§ 30 odst. 1 a 4, neboť:
Skutečné stavy majetku územního celku u analytických účtů 081 000 a 081 500 Oprávky ke stavbám, nebyly ověřeny na základě vykazovaných stavů v majetkové evidenci.

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:

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 2, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2015 ze dne 28.1.2016 je ve sloupci "Rozpočet po změnách" na § 6171 položce 5901 Nespecifikované rezervy vykázán nesprávný minusový zůstatek 786.568,- Kč. (Před provedením rozpočtového opatření č. 3 vykazovala obec na položce 5901 rezervu ve výši 340.250,- Kč, krytí výdajů v rozpočtovém opatření č. 3 v celkové výši 1.116.418,- Kč bylo provedeno nesprávně pouze z položky 5901, správně mělo být krytí z položky 5901 pouze do výše zůstatku ve výši 340.250,- Kč a zbývající částka např. zapojením finančních prostředků na běžných účtech z minulých let, položka 8115.)

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, obdobný nedostatek se v roce 2016 nevyskytuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2016 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.)

- Závěrečný účet za rok 2015 neobsahoval informace o hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice.
- Na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyla zaúčtována uhrazená částka za věcná břemena, ke kterým je obec oprávněna na základě uzavřených smluv v roce 2016.
- Skutečné stavy majetku územního celku u analytických účtů 081 000 a 081 500 Oprávky ke stavbám, nebyly ověřeny na základě vykazovaných stavů v majetkové evidenci.
- K 31.12.2016 jsou vykázány nesprávné minusové zůstatky na analytických účtech :
Peníze na cestě 262 0300 minus 10.000,- Kč
Jiné pohledávky z hlavní činnosti 315 000 minus 107.789,- Kč.

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	0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,73 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

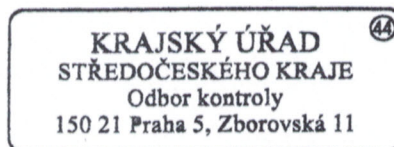
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 517 500,00 Kč.

Kobylnice 21.04.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kobylnice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jiří Rambousek, starosta obce.

OBEC KOBYLNICE

Kobylnice 38, 284 01 Kutná Hora

IČO: 006 40 361

☎ 321 781 194, 606 129 082

-1-

Jiří Rambousek
starosta obce Kobylnice



.....
dne 21.04.2017

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 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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 do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Kobylnice	Jiří Rambousek

Upozornění:

- Absence písemné smlouvy, zejména smlouvy o dílo - Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy o dílo, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.
- Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.2 publikované v r. 2016 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).