

Čj.: 005236/2021/KUSK
SpZn: SZ_052766/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOBYLNICE

IČ: 00640361

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2020 bylo zahájeno dne 10.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 21.05.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

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 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 21.05.2021 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

- schválený střednědobý výhled rozpočtu na 2019 - 2020, zveřejněn 30.5.2018
- 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 rozpočtu

- na rok 2020
- Doložka o zveřejnění v termínu 24.11.2019 - 10.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce 10.12.2019, zveřejněn elektronicky 16.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schválený příspěvek na provoz pro Mateřskou školu Kobylnice ve výši 100.000,- Kč ze dne 10.12.2019
- Oznamovací dopis ze dne 27.10.2020 - navýšení příspěvku na provoz o 30.000,- Kč pro Mateřskou školu Kobylnice

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 31.3.2020, zveřejněno 14.4.2020
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 23.6.2020, zveřejněno 7.7.2020
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 1.9.2020, zveřejněno 11.9.2020
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 27.10.2020, zveřejněno 12.11.2020
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 30.12.2020, zveřejněno 25.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce 26.5.2020 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2019, v termínu 9.5.2020 - 27.5.2020
- Doložka o zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2019, zveřejněn 27.5.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020 ze dne 25.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

Rozvaha

- k 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020 ze dne 10.2.2021

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2020 ze dne 10.2.2021

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2020

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 300021 - 300133
- odběratelské faktury č.: 400019 – 400037

Bankovní výpis

- č.: 99 - 135, 170 - 194 běžného účtu KB a.s. 12521161/0100
- č.: 11 - 27 bankovního účtu ČNB 94-6615161/0710
- č.: 12 úvěrového účtu KB a.s. 35-868331517/0100

Účetní doklad

- č.: 320009 - 320012, 410001 - 410018, 900001 - 900021

Pokladní kniha (deník)

- za období 02 - 06, 11, 12/2020

Pokladní doklad

- č.: 15 - 106, 217 - 237

Evidence poplatků

- Místní poplatky za tuhý komunální odpad a za psy k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 01, 02, 09, 12/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018, 8.1.2019 a 10.1.2020
- Rekapitulace mezd - měsíční odměny zastupitelů za období 01, 02, 09, 12/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2019, schválená zastupitelstvem obce 26.5.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Kobylnice sestavené k 31.12.2019, schválená zastupitelstvem obce 26.5.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020 ze dne 10.2.2021 Mateřská škola Kobylnice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020 ze dne 10.2.2021 Mateřská škola Kobylnice

Smlouvy o dílo

- Kupní smlouva ze dne 7.8.2020 "Dodávka zahradního traktoru", prodávající Josef Čábelka (Náradí Stroje Kolín), Rasochy 71, kupní cena 209.000,- Kč včetně DPH

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 1/2020 ze dne 29.9.2020 ke Smlouvě č. 1/2019 ze dne 20.9.2019 o nájmu nebytových prostor přístavby u č.p. 38 - část o výměře 15 m² v k.ú. Kobylnice nad Doubravou, pronajímatel obec Kobylnice, nájemce Karol Matejovie, IČ:64158314, předmětem Dodatku č. 1 je prodloužení doby nájmu na dobu určitou do 30.9.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. S-2777/00066001/2020-KH/JR/BS ze dne 2.12.2020, budoucí povinný Středočeský kraj, budoucí oprávněný obec Kobylnice
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6009072/VB01 ze dne 30.12.2020, povinná obec Kobylnice, oprávněná ČEZ Distribuce a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 – 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova, evid.č. smlouvy S-6605/ŘDP/2020 ze dne 14.10.2020, investiční dotace ve výši 196.000,- Kč na realizaci akce "Výměna úsporných osvětlovacích těles veřejného osvětlení komunikací v obci Kobylnice"
- Závěrečné vyhodnocení a vyúčtování projektu ze dne 24.9.2020
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020 oprava a údržba obecního majetku
- ze dne 1.9.2020 údržba zeleně, úklid a pomocné práce

- ze dne 1.1.2020 vedení účetnictví

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu dodávka zahradního traktoru - výzva k podání nabídek zaslána písemně třem dodavatelům, doručeny tři nabídky, zápis z jednání hodnotící komise ze dne 4.8.2020, vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 11/2018 k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 14.11.2018, účinná 18.12.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 10.12.2019, 10.1.2020, 4.2.2020, 26.2.2020, 3.3.2020, 31.3.2020, 28.4.2020, 26.5.2020, 23.6.2020, 21.7.2020, 1.9.2020, 29.9.2020, 27.10.2020, 10.11.2020, 24.11.2020, 30.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis č. 5/2020 z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice za období 01-06/2020, provedené finančním výborem dne 1.8.2020
- Zápis č. 9/2020 z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice za období 07-12/2020, provedené finančním výborem dne 21.1.2021

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 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 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. 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).*

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- 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.

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	2,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,36 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 679 500,00 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 21.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kobylnice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní 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

.....
dne 21.05.2021

Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního 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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Kobylnice	Ivana Veselá