

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOBYLNICE

IČ: 00640361

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2015 bylo zahájeno dne 8. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 3. 6. 2016

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

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:

Jiří Rambousek - starosta
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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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: 3. 6. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 11.11.2013
- na rok 2015 - 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 22.6.2015

Návrh rozpočtu

- na rok 2015 zveřejněný v termínu 28.11.2014 - 30.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015, schválený zastupitelstvem obce dne 30.12.2014 jako vyrovnaný

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schválený příspěvek pro Mateřskou školu Kobylnice - oznámení ze dne 30.12.2014
- Oznámení změny výše příspěvku pro Mateřskou školu Kobylnice ze dne 23.9.2015, 19.10.2015 a 30.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 15.5.2015
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 20.7.2015
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 19.10.2015
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 30.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2015 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 27.4.2015 - 15.5.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015 ze dne 28.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015 ze dne 7.3.2016

Rozvaha

- k 31.12.2015 ze dne 11.3.2016

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015 ze dne 30.5.2016

Hlavní kniha

- obrátová analytická hlavní kniha za období 12/2015 ze dne 3.6.2016

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2015 ze dne 23.5.2016

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2015 ze dne 23.5.2016

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 300031 - 300131
- odběratelské faktury č.: 400013 - 400021

Bankovní výpis

- č.: 47 - 63, 103 - 139 běžného účtu KB a.s. 12521161/0100
- č.: 5 - 24 bankovního účtu ČNB 94-6615161/0710
- č.: 9 - 12 úvěrového účtu KB a.s. 35-868331517/0100

Účetní doklad

- č.: 900001, 320012, 320013, 410003 - 40005

Pokladní kniha (deník)

- za období 03 - 06, 10 - 12/2015

Pokladní doklad

- č.: 12 - 54, 99 - 142

Evidence poplatků

- místní poplatky za komunální odpad a za psy k 31.12.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 05 - 07, 10, 12/2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 5.11.2014
- měsíční odměny zastupitelů za období 05 - 07, 10, 12/2015

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2014 schválená zastupitelstvem obce 22.6.2015
- účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice za rok 2014 schválená zastupitelstvem obce 22.6.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2015 ze dne 8.2.2016 příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2015 ze dne 8.2.2016 příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice

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

- Kupní smlouva ze dne 9.11.2015 na prodej obecního pozemku p.č. 99/3 o výměře 382 m² v k.ú. Kobylnice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek p.č.99/3 v k.ú. Kobylnice, zveřejněný na úřední desce v termínu od 6.10.2014 - 10.11.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2015 na vedení účetnictví pro OÚ a MŠ
- ze dne 1.1.2015 na údržbu zeleně

Smlouvy ostatní

- Dodatek č. 1 ze dne 31.3.2015 ke Smlouvě o příspěvku ze dne 2.9.2013, uzavřený mezi obcemi Záboří nad Labem a Kobylnice
- Dodatek č. 2 ze dne 23.9.2015 ke Smlouvě o příspěvku ze dne 2.9.2013, uzavřený mezi obcemi Záboří nad Labem a Kobylnice

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

- ze dne 18.5.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 30.12.2014, 19.1.2015, 16.2.2015, 2.3.2015, 30.3.2015, 27.4.2015, 15.5.2015, 22.6.2015, 20.7.2015, 21.9.2015, 19.10.2015, 9.11.2015, 7.12.2015, 30.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice ze dne 8.7.2015 provedené finančním výborem
- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice ze dne 31.12.2015 provedené finančním výborem

V kontrolovaném období obec Kobylnice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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 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 (§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:

- **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.)*

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů § 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o Smlouvu o dílo uzavřenou dne 1.7.2014 se zhotovitelem M.E.P. spol. s r.o. Praha 6 na provedení stavby "Odkanalizování nové zástavby v obci Kobylnice", cena díla 561.240,- Kč bez DPH.

NAPRAVENO

Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna 3.12.2015.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 85 písm. a), neboť:**

Kupní smlouva ze dne 6.10.2014 na prodej pozemku p.č. 196/100 k.ú. Kobylnice byla nesprávně uzavřena před schválením prodeje pozemku v zastupitelstvu obce, zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku p.č. 196/100 až 8.10.2014.

Kupní smlouva ze dne 27.10.2014 na prodej pozemku p.č. 196/108 k.ú. Kobylnice byla nesprávně uzavřena před schválením prodeje pozemku v zastupitelstvu obce, zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku p.č. 196/108 až 10.11.2014.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo dne 15.5.2015 systémové nápravné opatření, v roce 2015 se nedostatek neopakuje.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 77 odst. 2, neboť:**

Zastupitelstvo obce na zasedání dne 5.11.2014 stanovilo den, od kterého se poskytuje odměna neuvolněným členům zastupitelstva, nesprávně se zpětnou platností (*viz též Metodický pokyn MV ČR č. 5.2 strana 24, publikovaný na www.mvcr.cz/odk*).

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 15.5.2015 přijalo systémové nápravné opatření.

- **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 § 5 odst. 2, neboť:**

Ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 je nesprávně vykázáno ve sloupci Hospodářská činnost, přestože obec hospodářskou činnost nevykonává.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo dne 15.5.2015 systémové nápravné opatření, dle Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 ze dne 7.3.2016 se nedostatek neopakuje.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 2, neboť:

Rozpočtový výhled neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření ÚSC po celou dobu trvání závazku. Rozpočtový výhled obce nebyl aktualizován o dlouhodobý závazek vzniklý na základě Smlouvy o úvěru č. 99007776578 uzavřené dne 26.3.2014 s Komerční bankou a.s.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 22.6.2015 schválilo rozpočtový výhled na roky 2015 - 2018, který obsahuje splátky úvěru dle Smlouvy o úvěru č. 99007776578.

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

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Jedná se o účet 231 Základní běžný účet - zůstatky na bankovních účtech v ČNB (rozdíl 2.339,- Kč) a v KB (rozdíl 5.572,- Kč) a účet 321 Dodavatelé.

NAPRAVENO

Účetní stavy byly opraveny dokladem č. 900001 ze dne 1.4.2015, k 31.12.2015 se nedostatek neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2015 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.)

- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

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	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	9,98 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 789 500,00 Kč.

Kobylnice 3. 6. 2016

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 zjištění 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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Rambousek, starosta obce.

Jiří Rambousek
starosta obce Kobylnice



dne 3. 6. 2016

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	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Kobylnice	Jiří Rambousek

Vyříšeno dne: 3. 6. 2015

Sejmulo dne: 20. 6. 2015

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