

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOBYLNICE

IČ: 00640361
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2018 bylo zahájeno dne 07.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 31.01.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 31.01.2019 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

- Rozpočtový výhled obce Kobylnice na rok 2017 - 2019, schválen v zastupitelstvu obce 19.6.2017, návrh nezveřejněn, schválený elektronicky zveřejněn 19.6.2017 (v archivu)
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na 2019 - 2020 zveřejněn 10.5.2018 - 30.5.2018, schválen zastupitelstvem obce 29.5.2018
- schválený střednědobý výhled rozpočtu na 2019 - 2020, zveřejněn 30.5.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2018
- Doložka o zveřejnění v termínu 11.12.2017 - 29.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce 29.12.2017 jako schodkový, příjmy 2.540.200,- Kč, výdaje 3.818.200,- Kč, splátka úvěru 222.000,- Kč, zveřejnění schváleného rozpočtu elektronicky 8.1.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schválený příspěvek na provoz pro Mateřskou školu Kobylnice ve výši 90.000,- Kč oznámení ze dne 29.12.2017
- Rozpočet na rok 2018 Mateřská škola Kobylnice

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 22.1.2018
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 29.5.2018
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 31.7.2018
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 4.9.2018
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 13.11.2018
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 18.12.2018
(zveřejnění rozpočtových opatření v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění)

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce 29.5.2018 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2017, v termínu 10.5.2018 - 29.5.2018
- Doložka o zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2017, zveřejněn 30.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018 ze dne 31.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018 ze dne 30.1.2019

Rozvaha

- k 31.12.2018 ze dne 30.1.2019

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018 ze dne 30.1.2019

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 31.1.2019

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2018

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 300032 - 300111
- odběratelské faktury č.: 400013 – 400024

Bankovní výpis

- č.: 71 - 188 běžného účtu KB a.s. 12521161/0100
- č.: 10 - 27 bankovního účtu ČNB 94-6615161/0710
- č.: 8, 13 úvěrového účtu KB a.s. 35-868331517/0100

Účetní doklad

- č.: 410001, 410002, 410006, 410007, 900003, 900008, 900010, 900017, 900028

Pokladní kniha (deník)

- za období 05, 06, 10, 11, 12/2018

Pokladní doklad

- č.: 53 - 67, 94 - 130

Evidence poplatků

- Místní poplatky za tuhý komunální odpad k 31.12.2018
- Místní poplatky za psy k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 01, 10, 11, 12/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 1.3.2017, 6.3.2018, 31.10.2018
- Rekapitulace mezd - měsíční odměny zastupitelů za období 01, 10, 11, 12/2018

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2017 schválená zastupitelstvem obce 29.5.2018
- Účetní závěrka Mateřské školy Kobylnice sestavená k 31.12.2017, schválená zastupitelstvem obce 29.5.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2018 ze dne 30.1.2019 Mateřská škola Kobylnice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2018 ze dne 30.1.2019 Mateřská škola Kobylnice

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.8.2018 na pronájem pohostinství v č.p. 38 v k.ú. Kobylnice, pronajímatel obec Kobylnice, nájemce H. Rambousková, Kobylnice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na pronájem pohostinství v č.p. 38 v k.ú. Kobylnice, zveřejněný 2.10.2017 - 31.7.2018

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 23.5.2018 na pověření pro ochranu osobních údajů

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018 na údržbu zeleně v obci, mzdový list 2018
- ze dne 1.4.2018 na údržbu zeleně a úklid obce, mzdový list 2018
- ze dne 1.7.2018 na údržbu zeleně, úklid obce a pomocné práce, mzdový list 2018

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 20/2018 k podpisovým vzorům ze dne 14.11.2018, účinná 18.12.2018
- Směrnice č. 15/2018 Inventarizace majetku a závazků ze dne 14.11.2018, účinná 18.12.2018
- Směrnice č. 11/2018 k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 14.11.2018, účinná 18.12.2018

- Směrnice č. 5/2018 k finanční kontrole ze dne 14.11.2018, účinná 18.12.2018

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

- Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 29.5.2018, doručena kontrolnímu orgánu 30.5.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 29.12.2017, 22.1.2018, 13.2.2018, 6.3.2018, 10.4.2018, 18.4.2018, 2.5.2018, 29.5.2018, 19.6.2018, 31.7.2018, 4.9.2018, 27.9.2018, 31.10.2018, 13.11.2018, 27.11.2018, 18.12.2018, 27.12.2018, 29.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly hospodaření za období 01 - 06/2018 příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice, provedené finančním výborem dne 31.7.2018
- Zápis z kontroly hospodaření za II. pol./2018 příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice, provedené finančním výborem dne 31.12.2018

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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 § 84 odst. 2 písm. b), neboť:**

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 1.

NAPRAVENO

Přijetí nápravného opatření zastupitelstvem obce, obdobný nedostatek se v rozpočtovém období roku 2018 neopakuje.

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

§ 9 odst. 2, neboť:

Návrh rozpočtu ani schválený rozpočet na rok 2017 neobsahoval výši splátek, které obec platí ze svého rozpočtu v roce 2017 na základě smlouvy o přijetí úvěru.

NAPRAVENO

Přijetí nápravného opatření zastupitelstvem obce, náprava nedostatku realizována při sestavování rozpočtu na rok 2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2018 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	2,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,50 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 123 500,00 Kč.

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

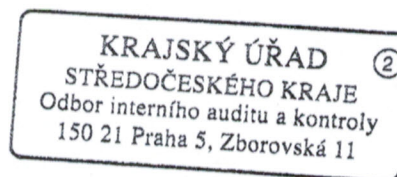
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2018 činil 2.123.500,- Kč, což je 72 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Kobylnice 31.01.2019

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 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.

Ivana Veselá
starostka obce Kobylnice

OBEC KOBYLNICE

Kobylnice 38, 284 01 Kutná Hora

IČO: 006 40 361

31 781 194, 606 129 082

Ivana Veselá
.....
dne 31.01.2019

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- Upozornění na dodržování rozpočtové skladby - nezaměňovat položku 8115 *Změna stavu krátkodobých prostředků na bank. účtech* s položkou 5901 *Nespecifikované rezervy*. (Zaměněno a nesprávně uvedeno ve výkazu FIN 2 -12M ve sloupci "Schválený rozpočet")