

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_016981/2023/KUSK
Čj.: 002217/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOBYLNICE

IČ: 00640361

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 18.09.2023
- 09.04.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Kobylnice

Kobylnice 38

284 01 Kutná hora 1

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Venclovský

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová (dne 18.9.2023)

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Jaroslav Petrák (dne 18.9.2023)

Zástupci územního celku:

Ivana Veselá - starostka

Ing. Lucie Douđa - účetní obce

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104384/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právníckými 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 právníckých 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 hospodaření 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 09.04.2024 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

- střednědobý výhled rozpočtu na 2023 - 2026, schválen zastupitelstvem obce 14.12.2021, zveřejněn 17.12.2021
- návrh zveřejněn od 18.11.2021 do 16.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn od 24.11.2022 do 15.12.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2022, zveřejněn dne 15.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 13.12.2022 (Mateřská škola Kobylnice)

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 10.1.2023, zveřejněno dne 27.1.2023
- č. 2 dne 21.3.2023, zveřejněno dne 12.4.2023
- č. 3 dne 11.7.2023, zveřejněno dne 25.7.2023
- č. 4 dne 15.8.2023, zveřejněno dne 12.9.2023
- č. 5 dne 21.11.2023, zveřejněno dne 12.12.2023
- č. 6 dne 29.12.2023, zveřejněno dne 25.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce 18.4.2023 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn dne 20.4.2023
- návrh zveřejněn od 22.3.2023 do 20.4.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2023, odeslán dne 12.7.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 8.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2023 odeslán dne 15.7.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 14.2.2024

Rozvaha

- k 30.6.2023 odeslána dne 15.7.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 14.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.6.2023, odeslána dne 15.7.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 14.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2023 a 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.12.2023, faktury poř. č. 1 až č. 143

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2023, faktury poř. č. 1 až č. 17

Faktura

- došlé - č. 58 až č. 65, č. 128 až č. 138

Pokladní kniha (deník)

- za období červen 2023
- skonto pokladní hotovosti dne 18.9.2023 v 11 hodin 15 minut činilo Kč 19.001,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 108 ze dne 5.9.2023

Pokladní doklad

- č. V76 ze dne 1.6.2023 až č. V86 ze dne 30.6.2023, V126 ze dne 6.11.2023 až č. P158 ze dne 27.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách (poplatek ze psů, komunální odpad), nájmy nebytových prostor a pozemků)

Evidence majetku

- vedena v počítači

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy 1 - 8/2023 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 7, 8/2023 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2022 ze dne 21.3.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky MŠ Kobylnice r. 2022 ze dne 21.3.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 16.1.2023 uzavřená s prodávajícím - ZOS Kačina, a.s., Svatý Mikuláš, IČ 25767712, předmět - pozemek p.č. 159/9 v k.ú. Kobylnice nad Doubravou, schváleno zastupitelstvem obce dne 17.1.2023

Smlouvy nájemní

- dodatek č. 5/2023 ze dne 15.8.2023 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor č. 1/2019 uzavřená s nájemcem - Karol Matejovic, Kobylnice, IČ 64158314, předmět - přístavba u školy čp. 38 v k.ú. Kobylnice - nebytové prostory prodejny, skladu, WC, umývárny za účelem provozování kanceláře a to na dobu určitou do 30.9.2024, uzavření schváleno zastupitelstvem obce dne 15.8.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodloužit nájemní smlouvu - prostory bývalé prodejny potravin pro provozování kanceláře, zveřejněn ve dnech 11.7.2023 - 10.8.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Občanská vybavenost ev. č. smlouvy poskytovatele S-5400/ŘDP/2023 ze dne 8.8.2023 v maximální výši Kč 200.000,00 (investiční, UZ 812) na realizaci projektu "Nákup kolového zahradního traktoru", přijetí schváleno zastupitelstvem obce dne 11.7.2023. Protokol závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu ze dne 12.9.2023 - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2023 v rozsahu 300 hodin (vedení účetnictví a zpracování mezd pro OÚ)
- ze dne 1.1.2023 v rozsahu 300 hodin (údržba zeleně a úklid obce)
- ze dne 1.1.2023 v rozsahu 300 hodin (úklid OÚ + pomocné práce)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2022, (schválení rozpočtu na rok 2023), ze dne 10.12.2023., 17.1.2023, 21.2.2023, 21.3.2023, 18.4.2023, 23.5.2023, 20.6.2023., 11.7.2023., 15.8.2023, 19.9.2023, 17.10.2023, 21.11.2023 12.12.2023 a 29.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o provedení veřejnoprávní kontroly Mateřské školy Kobylnice na místě č. 3/2023 ze dne 22.8.2023 - kontrola za I. pololetí roku 2023 (finančním výborem)
- Zápis o provedení veřejnoprávní kontroly Mateřské školy Kobylnice na místě č. 6/2023 ze dne 20.1.2023 - kontrola za II. pololetí roku 2023 (finančním výborem)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávacímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostatcích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.****Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	32,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 2 900 000,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

(

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

Kobylnice 09.04.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Petr
Venclovský

Digitálně podepsal
Bc. Petr Venclovský
Datum: 2024.04.09
13:57:01 +02'00'

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Marie
Milanovičová

Digitálně podepsal Bc.
Marie Milanovičová
Datum: 2024.04.09
13:50:26 +02'00'

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.


Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.

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

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_016981/2023/KUSK
Příloha k č. j.: 002217/2024/KUSK

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

KOBYLNICE
IČ: 00640361
za rok 2023

Kontrolní osoby oddělení přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“), vypracovaly dne 09.04.2024 návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023.

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Bc. Petr Venclovský

Osoba oprávněná za územní celek k projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:
Ivana Veselá
starostka obce Kobylnice

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření v souladu se stanoviskem Odboru centrální harmonizační jednotky Ministerstva financí České republiky č. 7/2020 projednala po provedení posledního kontrolního úkonu s oprávněnou osobou dle § 11 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) v rámci osobního jednání celý obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Hlavním předmětem projednání byl jak výčet kontrolovaných písemností či jednotlivých prověřovaných účetních operací a právních případů, tak zejména veškerá provedená kontrolních zjištění včetně upozornění na případně zjištěná rizika.

Součástí projednání bylo rovněž poučení o právech územního celku v souvislosti s provedenými zjištěními, a to zejména ve věci možnosti podání písemného stanoviska k těmto zjištěním.

Tímto osobním projednáním došlo zároveň k naplnění ustanovení § 6 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., a to ve věci povinnosti předmětného projednání výše uvedeného dokumentu.

Podmínka stanovená tímž ustanovením uvedeného zákona spočívající v předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. alternativně tedy návrhu zprávy

o výsledku přezkoumání hospodaření územnímu celku, bude splněna doručení uvedeného dokumentu územnímu celku v elektronické formě prostřednictvím datové schránky, kdy se za den jeho předání považuje den dodání do datové schránky územního celku.

Pro zamezení pochybností o relevantnosti tohoto záznamu o osobním projednání výsledků přezkoumání hospodaření územního celku se má zato, že v případě, kdy územní celek ve lhůtě stanovené pro podání případného písemného stanoviska k návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání hospodaření nevyjádří obdobným způsobem rozpor s jeho obsahem, je možno považovat předmětný záznam za autentický i z pohledu oprávněného zástupce územního celku.

Zpracoval (a) dne 09.04.2024:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Petr
Venclovský

Digitálně podepsal
Bc. Petr Venclovský
Datum: 2024.04.09
13:57:50 +02'00'

OBEC KOBYLNICE
Kobylnice 38, 284 01 Kutná Hora
IČO: 006 40 361
☎ 321 781 194, 06 129 082
-2/ *M.V.*