

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOBYLNICE

IČ: 00640361

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2014 bylo zahájeno dne 12. 1. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 16.4.2015

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. 2014 - 31. 12. 2014.

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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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 - 16. 4. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 2016, schválený zastupitelstvem obce dne 11.11.2013

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 zveřejněný v termínu 3.12.2013 - 30.12.2013

Schválený rozpočet

- na rok 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 30.12.2013 jako vyrovnaný

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schválený příspěvek pro Mateřskou školu Kobylnice - oznámení ze dne 30.12.2013
- Schválení hospodářského výsledku za rok 2013 příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice v zastupitelstvu obce dne 17.2.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 31.3.2014
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 27.5.2014
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 7.7.2014
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 29.9.2014
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 30.12.2014

Závěrečný účet

- za rok 2013, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.4.2014 s vyjádřením "s výhradami"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 7.4.2014 - 28.4.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014 ze dne 26.1.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014 ze dne 12.2.2015

Rozvaha

- k 31.12.2014 ze dne 12.2.2015

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014 ze dne 12.2.2015

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období roku 2014

Hlavní kniha

- obratová předvaha za období 12/2014 ze dne 4.3.2015
- hlavní kniha za období 01 - 12/2014 v elektronické podobě – dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2014

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2014

Faktura

- dodavatelské faktury č. 1400100026 - 1400100129
- odběratelské faktury č. 1400200008 - 1400200018

Bankovní výpis

- č.: 49 - 61, 79 - 89, 123 - 136 běžného účtu KB a.s. 12521161/0100
- č.: 4 - 11, 21 - 27 bankovního účtu ČNB 94-6615161/0710
- č. 1, 5 - 10 úvěrového účtu KB a.s. 35-868331517/0100

Účetní doklad

- č. 1400500005, 1400500034, 1400500036, 1400500037, 1400500040, 1400500041, 1400500045, 1400500049

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 05, 08, 12/2014

Pokladní doklad

- č.: 1470100046 - 1470100063, 1470100074, 1470100082, 1470100086, 1470100123 - 1470100141, 1470100181 - 1470100193

Evidence poplatků

- místní poplatky za TKO a za psy

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 03, 10, 11, 12/2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 10.1.2011 a 5.11.2014
- měsíční odměny zastupitelů za období 03, 10, 11, 12/2014

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2013 schválená zastupitelstvem obce 28.4.2014
- Tabulka č. 3 ze dne 19.1.2015 Finančního vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutým obcím prostřednictvím kraje

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 1.7.2014 se zhotovitelem M.E.P. spol. s r.o. Praha 6, na provedení stavby "Odkanalizování nové zástavby v obci Kobylnice"
- Dodatek č. 1 ze dne 18.8.2014 ke smlouvě o dílo ze dne 1.7.2014 - změna termínu dokončení díla do 31.5.2015

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

- Kupní smlouva ze dne 26.3.2014 na prodej obecního pozemku p.č. 196/107 o výměře 1400 m² v k.ú. Kobylnice
- Kupní smlouva ze dne 27.10.2014 na prodej obecního pozemku p.č. 196/108 o výměře 1497 m² v k.ú. Kobylnice
- Kupní smlouva ze dne 6.10.2014 na prodej obecního pozemku p.č. 196/100 o výměře 1048 m² v k.ú. Kobylnice

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku číslo 1/2014 uzavřená dne 8.1.2014 na pronájem pozemku p.č. 196/81 k.ú. Kobylnice, obec jako pronajímatel

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemky: p.č.196/100, 196/107, 196/108 v k.ú. Kobylnice, zveřejněný na úřední desce v termínu od 11.10.2008 dosud
- Záměr obce projmout umělou nádrž p.č. 196/81 k.ú. Kobylnice, zveřejněný na úřední desce v termínu od 15.10.2013 - 30.11.2013

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99007776578 uzavřená dne 26.3.2014 s Komerční bankou a.s., úvěr ve výši 4.391.000,- Kč na vybudování tlakové kanalizace Habrkovice a Kobylnice - napojení na ČOV Záboří nad Labem
- Dodatek ke smlouvě o úvěru č. 99007776578 uzavřený dne 10.6.2014, předmětem dodatku je posunutí zahájení splácení závazku

Smlouvy zástavní

- Smlouva o zástavě nemovitostí č. 10000454150 uzavřená dne 26.3.2014 s Komerční bankou a.s., zástavní právo ve prospěch Komerční banky a.s. k zajištění pohledávek ze Smlouvy o poskytnutí úvěru č. 99007776578

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2014 na účetnictví pro OÚ a MŠ
- ze dne 1.1.2014 na vedení kroniky
- ze dne 1.1.2014 na údržbu zeleně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Odkanalizování nové zástavby v obci Kobylnice" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- doručena krajskému úřadu dne 30.4.2014

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 30.12.2013, 7.1.2014, 20.1.2014, 17.2.2014, 3.3.2014, 24.3.2014, 31.3.2014, 14.4.2014, 28.4.2014, 27.5.2014, 13.6.2014, 7.7.2014, 8.8.2014, 18.8.2014, 29.9.2014, 8.10.2014, 5.11.2014, 10.11.2014, 28.11.2014, 30.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice ze dne 6.8.2014 provedené finančním výborem
- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice ze dne 30.12.2014 provedené finančním výborem

V kontrolovaném období obec Kobylnice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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, neuzavřela smlouvu o 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 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:

▪ **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).

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

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.

▪ **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 účtováno ve sloupci Hospodářská činnost, přestože obec hospodářskou činnost nevykonává.

▪ **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.

▪ **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.

- **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.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce pronajmout nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o pronájem obecních pozemků na základě "Nájemní smlouvy č. 7121 uzavřené dne 1.8.2013 na pronájem obecních pozemků o celkové výměře cca 23,99 ha, nájemce ZOS Kačina, a.s. Svatý Mikuláš"

NAPRAVENO

Přijato 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 § 55, neboť:**

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. Na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek by nesprávně zaúčtován investiční příspěvek ve výši 500.000,- Kč, který obec Kobylnice zaslala, dle uzavřené smlouvy, na účet obce Záboří nad Labem za účelem realizace akce "Odkanalizování obce Kobylnice". (V tomto případě se nejedná o pořízení hmotných investic).

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 1400500005 ze dne 31.3.2014.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2014 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.)

- Zastupitelstvo obce na zasedání dne 5.11.2014 stanovilo den, od kterého se poskytuje odměna neuvolněným členům zastupitelstva, nesprávně se zpětnou platností.
- 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.
- Ve Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 je nesprávně účtováno ve sloupci Hospodářská činnost, přestože obec hospodářskou činnost nevykonává.
- 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.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) neúplnosti, nesprávnosti vedení účetnictví

- 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.

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.
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.

**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	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,15 %

Kobylnice 16. 4. 2015



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. 3 písm. l) 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 p. Jiří Rambousek, starosta obce.

Jiří Rambousek
starosta obce Kobylnice



.....
dne 16. 4. 2015

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

Uyvršeno: 27.4.2015
sejmuto: 15.5.2015