

SpZn: SZ_068091/2017/KUSK
Čj.: 098798/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOBYLNICE

IČ: 00640361
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2017 bylo zahájeno dne 05.01.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 07.05.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

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
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 7.5.2018

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled obce Kobylnice na rok 2017 - 2019 schválený v zastupitelstvu obce 19.6.2017,
- návrh nezveřejněn, schválený elektronicky zveřejněn 19.6.2017 (v archivu)

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněný v termínu 5.12.2016 - 30.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce 30.12.2016
- nedoloženo zveřejnění schváleného rozpočtu elektronicky

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schválený příspěvek pro Mateřskou školu Kobylnice - oznámení ze dne 2.1.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 neschválené zastupitelstvem obce, zveřejněné 29.5.2017
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 19.6.2017, zveřejněné 24.7.2017
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 25.9.2017, zveřejněné 23.10.2017
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 29.12.2017, nezveřejněné
- nebylo doloženo zveřejnění rozpočtových opatření v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění (nejpozději do 30 dnů po schválení zastupitelstvem obce a po dobu platnosti rozpočtu)

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce 22.5.2017 s vyjádřením "s výhradou"
- návrh závěrečného účtu za rok 2016, zveřejněný v termínu 28.4.2017 - 16.5.2017
- schválený závěrečný účet za rok 2016 zveřejněn 23.5.2017 (v archivu)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017 ze dne 30.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Rozvaha

- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2017 ze dne 7.5.2018

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2017

Faktura

- dodavatelské faktury č.: 300001 - 300120
- odběratelské faktury č.: 400001 - 400016

Bankovní výpis

- č.: 31 - 88, 124 - 161 běžného účtu KB a.s. 12521161/0100
- č.: 8 - 25 bankovního účtu ČNB 94-6615161/0710
- č.: 13 úvěrového účtu KB a.s. 35-868331517/0100

Účetní doklad

- č.: 900001, 900002, 900017, 900019, 900023, 900025, 900026, 900029, 900033, 410001 - 410003, 410006, 410007

Pokladní kniha (deník)

- za období 03, 05, 11, 12/2017

Pokladní doklad

- č.: 13 - 17, 34 - 52, 120 - 144

Evidence poplatků

- Místní poplatky za komunální odpad k 31.12.2017
- Místní poplatky za psy k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 01, 03, 07, 08, 12/2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 5.11.2014, 10.2.2017 od 1.3.2017
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 03, 07, 08, 12/2017

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2016 schválená zastupitelstvem obce 22.5.2017
- Účetní závěrka Mateřské školy Kobylnice sestavená k 31.12.2016 schválená zastupitelstvem obce 10.4.2017 - NEBYLA K DISPOZICI

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2017 ze dne 15.2.2017 Mateřské školy Kobylnice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2017 ze dne 9.2.2017 Mateřské školy Kobylnice

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

- Kupní smlouva ze dne 23.10.2017 na prodej obecního pozemku p.č. 1141/3 o výměře 49 m² v k.ú. Kobylnice nad Doubravou, prodávající obec Kobylnice, kupující fyzická osoba

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor 1/2017 ze dne 11.12.2017, pronájem nebytových prostor prodejny, přístavby č.p. 38 v k.ú. Kobylnice nad Doubravou, pronajímatel obec Kobylnice, nájemce prodejny T.H.Tran, Praha

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej obecního pozemku p.č. 1141/3 o výměře 49 m² v k.ú. Kobylnice nad Doubravou, zveřejněný 15.8.2017 - 3.9.2017
- Záměr obce na pronájem nebytových prostor prodejny, přístavby č.p. 38 v k.ú. Kobylnice nad Doubravou, zveřejněný 15.11.2016 - 4.4.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2017 na úklid obecního úřadu
- ze dne 1.1.2017 na údržbu zeleně v obci
- ze dne 2.5.2017 na údržbu zeleně v obci

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 k veřejným zakázkám malého rozsahu účinná od 1.9.2016

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

- Nápravná opatření ze dne 22.5.2017, doručena kontrolnímu orgánu 23.5.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 30.12.2016, 16.1.2017, 10.2.2017, 20.3.2017, 10.4.2017, 22.5.2017, 3.7.2017, 19.6.2017, 14.8.2017, 4.9.2017, 25.9.2017, 23.10.2017, 13.11.2017, 4.12.2017, 29.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice ze dne 4.9.2017 provedené finančním výborem
- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice ze dne 15.11.2017 provedené finančním výborem

V kontrolovaném období obec Kobylnice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela 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 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 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
§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:**
Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 1.
- **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.

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:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:**
K 31.12.2016 jsou vykázány nesprávné minusové zůstatky na analytických účtech Peníze na cestě 262 0300 minus 10.000,- Kč, Jiné pohledávky z hlavní činnosti 315 000 minus 107.789,- Kč.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 900023, 900029 ze dne 31.12.2017.

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 14 odst. 6, neboť:

Na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyla zaúčtována uhrazená částka za věcná břemena, ke kterým je obec oprávněna na základě uzavřených smluv :

Smlouva č. 7DHM160228 ze dne 10.11.2016 o zřízení věcného břemene k pozemku p.č. 1199 v k.ú. Kobylnice, povinný Povodí Labe, státní podnik Hradec Králové, oprávněná obec Kobylnice

Smlouva č. 4877/21/16-21200-No ze dne 27.8.2016 o zřízení věcného břemene - služebnosti k pozemku p.č. 1107/21 v k.ú. Kobylnice, povinný Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace Praha 4, oprávněná obec Kobylnice

Smlouva č. 16/956/KH/JR/VB ze dne 16.9.2016 o zřízení věcného břemene pozemku p.č. 1133/4 v k.ú. Kobylnice, povinný Středočeský kraj Praha 5, oprávněná obec Kobylnice.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem č. 900002 ze dne 30.4.2017, 900026 ze dne 31.12.2017.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy nebyly zjištěny u analytických účtů 081 000 a 081 500 Oprávky ke stavbám, nebyly ověřeny na základě vykazovaných stavů v majetkové evidenci.

NAPRAVENO

Stavy účtů 081 0000 a 081 0500 byly opraveno účetním dokladem č. 900001 ze dne 31.1.2017, stav k 31.12.2017 ověřen inventurou k 31.12.2017.

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

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Návrh závěrečného účtu za rok 2015 neobsahoval informace o hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kobylnice.

NAPRAVENO

Návrh závěrečného účtu za rok 2016 obsahoval informace o hospodaření Mateřské školy Kobylnice.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2017 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.)

- 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.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 1.

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	1,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,70 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 851 500,00 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 31.12.2017 činil 2.845.500, - Kč což je 96 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Kobylnice 07.05.2018

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD ②
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

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 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Jiří Rambousek, starosta obce.

Jiří Rambousek
starosta obce Kobylnice

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

.....
dne 07.05.2018

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 přezkoumávacímu 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	Jiří Rambousek

Upozornění:

- K novele zákona č. 250/2000 Sb. (nedodržen termín zveřejnění do 23.3.2017) - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely byla obec povinna k datu 23.3.2017 zveřejnit v elektronické podobě schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření do tohoto data, schválený rozpočtový výhled. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na způsobem umožňujícím dálkový přístup (elektronicky) schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválená rozpočtová opatření, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 1.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.