

Krajský úřad Středočeského kraje

ODDĚL FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_056927/2013/KUSK
Čj.: 000663/2014/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOBYLNICE

IČ: 00509469
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 31.3.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kobylnice 8
294 46 Semčice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Jaroslava Kadeřávková - starostka
Soňa Duřtová - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2011
- na roky 2014 - 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.11.2012 - 18.12.2012, způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 1.11.2012 - 31.12.2012

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2012 jako přebytkový, závazné ukazatele - paragrafové třídění

Rozpočtová opatření

- č. 1 a 2 schválena zastupitelstvem obce dne 30.5.2013
- č. 3 a 4 schválena zastupitelstvem obce dne 29.10.2013
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2013

Závěrečný účet

- r. 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2013 s vyjádřením "s výhradou". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 5.5.2013 - 30.5.2013.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2013

Rozvaha

- k 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 31.12.2013

Účtový rozvrh

- roku 2013

Hlavní kniha

- za období 12/2013

Kniha došlých faktur

- vedena v PC v programu KEO, evidence a úhrady r. 2013, poř. č. 2013001 - 2013085 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC v programu KEO, evidence a úhrady r 2013, poř. č. 1 - 5

Bankovní výpis

- k účtu č. 483211389/0800 vedenému u České Spořitelny, a.s., od výpisu č. 010 za období 1.10.2013 - 31.10.2013 do výpisu č. 012 za období 1.12.2013 - 31.12.2013
- k účtu č. 94-12411181/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 10 ze dne 14.8.2013 do výpisu č. 22 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 107-4588250287/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 1 za období 22.3.2013 - 7.5.2013 do výpisu č. 6 za období 7.9.2013 - 8.10.2013

Účetní doklad

- k pokladně - účetní doklady od č. 020096 ze dne 8.10.2013 do č. 020142 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 483211389/0800 - účetní doklady od č. 300303 ze dne 1.10.2013 do č. 300416 ze dne 31.12.2013
- k účtu č. 94-12411181/0710 - účetní doklady od č. 300265 ze dne 14.8.2013 do č. 300420 ze dne 31.12.2013

- k účtu č. 107-4588250287/0100 - nebylo účtováno

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen - prosinec 2013

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. P/76 ze dne 8.10.2013 do č. V/99 ze dne 19.12.2013

Evidence majetku

- vedena v inventárních knihách k 31.12.2013

Inventurní soupis majetku a závazků

- Spis inventarizace 2013 (Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 26.1.2014, Plán inventur na rok 2013 ze dne 17.12.2013, včetně proškolení členů inventarizační komise, Výpisy za katastru nemovitostí k 31.12.2013 kat. území č. Žerčice LV 390, Ledce LV 315, Kobylnice LV 10001)

Odměňování členů zastupitelstva

- přehled mzdových nákladů za období květen - listopad 2013 (J.K., O.Ch., F.Š., M.J., L.Š., V.S., M.Š., J.Š., J.Še.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2013 v rozsahu 17 hodin (M.Š.) - údržba veřejné zeleně
- ze dne 1.10.2013 v rozsahu 14,5 hodin (J.Š.) - údržba veřejné zeleně
- ze dne 1.1.2013 v rozsahu 25 hodin (M.Š.) - zimní údržba - topení

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zřízení a vedení běžného účtu ze dne 22.3.2013 (č. účtu 107-45883502287/0100)
- Smlouva o zřízení účtu Profi spořicí účet Bonus ze dne 22.3.2013 (č. účtu 107-4588350287/0100)

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

- zaslána datovou zprávou dne 13.6.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- ze dne 18.12.2012 (schválení rozpočtu r. 2013), 12.3.2013 (účetní závěrka obce r. 2012), 30.5.2013, 27.8.2013, 29.10.2013, 17.12.2013

V kontrolovaném období obec Kobylnice, dle prohlášení starostky obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, neuskutečnila ani 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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 29, odst. 1, neboť:

Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, neboť v Příloze Rozvahy je vykázán zůstatek účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši Kč 30.372,-, inventurní soupis účtu 902 vykazuje částku Kč 28.305,-, a kniha majetku vykazuje zůstatek k 31.12.2013 ve výši Kč 40.372,-.

§ 30, odst. 1, písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru účtu 311 - Odběratelé. V Rozvaze k 31.12.2013 je vykázán zůstatek účtu 311 ve výši Kč 12.402,-.

§ 4 odst. 1, neboť:

Územní celek nevedl účetnictví ke zřízenému bankovnímu účtu č. 107-4588350287/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., který byl zřízen Smlouvou o zřízení a vedení běžného účtu dne 22.3.2013.

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně dne 26.6.2012 - závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce dne 5.6.2012.

NAPRAVENO

Zasláním písemné informace přezkoumávajícímu orgánu datovou zprávou dne 13.6.2013 o odstranění zjištěné chyby a nedostatku uvedeného ve Zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2012.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2013 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 inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví u účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný.
- Územní celek neprovedl dokladovou inventuru účtu 311 – Odběratelé.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nevedl účetnictví ke zřízenému bankovnímu účtu č. 107-4588350287/0100 vedenému u Komerční banky.

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	0,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Kobylnice 31.3.2014

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřeny řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

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 na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kobylnice o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Jaroslava Kadeřávková, starostka obce.

Jaroslava Kadeřávková
starostka obce Kobylnice



.....
dne 31.3.2014

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 finanční 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Kobylnice	Jaroslava Kadeřávková

Upozornění:

- **Náležitosti zápisů z jednání zastupitelstva obce** - Starostka obce byla poučena o náležitostech zápisů z jednání zastupitelstva obce, zejména na nutnost schvalování programu jednání zastupitelstva, dodržování programu, nutnost uvádět zda zastupitelstvo obce je usnášeníschopné a nutnost uvádět u jednotlivých bodů usnesení jak bylo hlasování (např. poměrem hlasů). Text zápisu z jednání musí být srozumitelný, konkrétní a jednoznačný.

Obec Kobylnice

Krajský úřad Středočeského kraje
Odbor finanční kontroly

Zborovská 11
150 21 Praha 5 – Smíchov

Věc: **Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2014 krajským úřadem**

V souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a s § 4 odst. 1 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných a dobrovolných svazků obcí, žádáme o přezkoumání hospodaření shora uvedené obce za kalendářní rok 2014.

Počet obyvatel přihlášených v obci k trvalému pobytu ke dni 1. ledna 2014 je .

Obec neprovozuje – provozuje hospodářskou činnost.



starosta obce

A handwritten signature in black ink, appearing to be the name of the mayor.