

# Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_061731/2014/KUSK  
Čj.: 003781/2015/KUSK

Stejnopis č. *A*

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KOBYLNICE

IČ: 00509469  
za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2014 bylo zahájeno dne 14. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.12.2014
  - 11.2.2015
- 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 8  
294 46 Semčice

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová  
- kontrolor: Zdeňka Linková

#### Zástupci obce:

Jaroslava Kadeřávková - starostka  
Kateřina Střelbová - místostarostka  
Soňa Duřtová - hlavní účetní

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 sčružených 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 hospodáří 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: 11. 2. 2015.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2015 - 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2013

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 5.11.2013 - 30.12.2013

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2013 jako přebytkový, závazné ukazatele - paragrafové třídění

### **Rozpočtová opatření**

- schválena zastupitelstvem obce:
  - č. 1/2014 dne 15.6.2014
  - č. 2/2014 a č. 3/2014 dne 31.8.2014
  - č. 4/2014 dne 9.12.2014

### **Závěrečný účet**

- roku 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2014 se souhlasem celoročního hospodaření obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 s vyjádřením "s výhradou". Nápravná opatření byla přijata. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 1.6.2014 - 16.6.2014.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 31.1.2014, 31.10.2014, 31.12.2014

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.9.2014, 31.12.2014

### **Rozvaha**

- sestavená k 30.9.2014, 31.12.2014

### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.9.2014, 31.12.2014

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2014

### **Hlavní kniha**

- sestavená k 31.10.2014, 31.12.2014 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v PC v programu KEO, evidence a úhrady r. 2014, do č. 14-981-14027 ze dne 14.4.2014, do č. 14-001-00070 ze dne 20.12.2014 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v PC v programu KEO, evidence a úhrady r. 2014, do č. 14-002-00004 ze dne 2.9.2014 (jen EKO-KOM - dle potřeby)

### **Bankovní výpis**

- k bankovnímu účtu č. 483211389/0800 vedeného u České spořitelny, a.s., od výpisu č. 8 za období 31.8.2014 do č. 12 ze dne 31.12.2014
- k bankovnímu účtu č. 94-12411181/0710 vedeného u České národní banky, od výpisu č. 15 ze dne 31.7.2014 do výpisu č. 27 ze dne 31.12.2014
- k bankovnímu účtu č. 107-4588350287/0100 vedeného u Komerční banky a.s. (veřejná sbírka), výpis č. 12 ze dne 31.12.2014
- k bankovnímu účtu č. 107-4588430287/0100 vedeného u Komerční banky a.s., (spořicí účet veřejné sbírky) výpis č. 3 ze dne 31.12.2014

### **Účetní doklad**

- k pokladně - účetní doklady od č. 14-701-00071 ze dne 9.9.2014 do č. 14-701-00131 ze dne 31.12.2014

- k účtu č. 483211389/0800 - účetní doklady od č. 14-801-00166 ze dne 23.9.2014 do č. 14-801-002212 ze dne 31.10.2014, do č. 14-801-00298 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 94-12411181/0710 - účetní doklady od č. 14-802-00011 ze dne 31.7.2014 do č. 14-802-00022 ze dne 31.10.2014 do č. 14-802-00029 ze dne 31.12.2014, od č. 14-004-00137 do č. 14-004-00138 ze dne 30.9.2014, od č. 14-004-00169 do č. 14-004-00170 ze dne 31.10.2014, č. 14-003-00094 ze dne 7.10.2014, č. 14-003-00095 ze dne 15.10.2014
- předpisy došlých faktur - účetní doklady od č. 14-001-00037 ze dne 2.9.2014 do č. 14-001-00069 ze dne 31.12.2014
- předpisy vystavených faktur - účetní doklady od č. 14-002-00001 ze dne 31.8.2014 do č. 14-002-00004 ze dne 2.9.2014
- k účtu č. 107-4588430287/0100 - účetní doklady od č. 14-803-00001 do č. 14-803-00013 ze dne 1.11.2014
- k účtu č. 107-4588350287/0100 - účetní doklady od č. 14-804-00001 do č. 14-804-00081 ze dne 1.11.2014

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období září - prosinec 2014
- skonto pokladní hotovosti provedené ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 757,00 souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. V/96 ze dne 2.12.2014)

#### **Pokladní doklad**

- příjmový pokladní doklad od č. P/76 ze dne 7.10.2014 do č. P/81 ze dne 11.12.2014
- výdajový pokladní doklad od č. V/64 ze dne 9.9.2014 do č. V/111 ze dne 31.12.2014

#### **Evidence poplatků**

- vedena na PC - tabulky excell - psi, poplatky TKO

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- spis inventarizace - plán inventur ze dne 9.12.2014, doklad o proškolení ze dne 9.12.2014, jmenné soupisy k 31.12.2014, Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 5.2.2014

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice neuvolněných členů zastupitelstva obce za srpen a září 2014 - J.K., O.CH.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tématického zadání Podpora obnovy techniky, výstroje a výstroje jednotek sborů dobrovolných hasičů evidované pod č. S-2340/KHT/2014 ze dne 8.10.2014 v maximální výši 60.902,- Kč na realizaci akce : "Nákup a modernizace jednotky" s termínem ukončení do 12 měsíců od oboustranného podpisu smlouvy.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 27.9.2014 uzavřená s H.S. v rozsahu 2 hodiny gratulace
- ze dne 23.8.2014 uzavřená s F.Š. v rozsahu 38 hodin, sekání veřejného prostranství
- ze dne 18.10.2014 uzavřená s F.Š. v rozsahu do 22 hodin, sekání veřejného prostranství
- ze dne 1.9.2014 uzavřená s L.Š. v rozsahu 6 hodin, čištění kanalizace

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

- zaslána datovou zprávou dne 23.6.2014

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 17.12.2013 (schválení rozpočtu obce na rok 2014), 11.3., 29.4., 15.6. (schválení účetní závěrky za rok 2013), 15.7., 29.7.,31.8., 9.11.,9.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podřízně

### **Nespecifikován**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2013
- odeslán do centrálního systému účetních informací za obec Kobylnice současně s výkazy za červen 2014

V kontrolovaném období obec Kobylnice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o naktádání s věcnými právy, nehospodářila 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 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, obitgace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovzovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, neuskutečnila žádné veřejné zakázky.

### **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylnice:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 9, neboť:**  
Obec neoznačila jednoznačným způsobem (inventarizační identifikátor) inventarizační položky svého majetku. Podotýkáme, že vzhledem k množství a složení majetku ve vlastnictví obce bylo možno kontrolou náhodně vybraný vzorek majetku dohledat.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

#### **a) při dřílím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při přezkoumání hospodaření za předechozí roky**

**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:**  
Obec inventarizaci neověřila, 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,-.

**NAPRAVENO**

*Předložením inventurního soupisu účtu č. 902 k 31.12.2014, pomocné evidence a Přílohy sestavené k 31.12.2014 nebyly zjištěny žádné rozdíly.*

**§ 30, odst. 1, písm. b), neboť:**

Obec neprovedla dokladovou inventuru účtu 311 - Odběratelé. V Rozvaze k 31.12.2013 je vykázán zůstatek účtu 311 ve výši Kč 12.402,-.

**NAPRAVENO**

*Obec předložila dokladovou inventuru účtu č. 311 ke dni 31.12.2014.*

**§ 4 odst. 1, neboť:**

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

**NAPRAVENO**

*Obec od 1.11.2014 již vede účetnictví k zmiňovanému bankovnímu účtu. Opravnými doklady od č. 14-803-00001 do č. 14-803-00013 ze dne 1.11.2014 a od č. 14-804-00001 do č. 14-804-00081 ze dne 1.11.2014 zaúčtovala konečný zůstatek k 31.12.2013 a pohyby na bankovním účtu za období od 1.1.2014 do 31.10.2014.*

## 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.)

- Obec neoznačila jednoznačným způsobem (inventarizační identifikátor) inventarizační položky svého majetku.

**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                  | 0,61 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 0,62 % |
| 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 11. 2. 2015

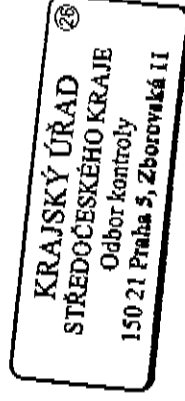
Podpisy kontrolorů:

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

.....  
kontrolor pořetěný řízením přezkoumání

Zdeňka Linková

.....  
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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kobylnice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí.Jaroslava Kadeřávková, starostka obce.

Jaroslava Kadeřávková  
starostka obce Kobylnice

OBEC KOBYLNICE  
KOBYLNICE

.....  
dne 1. 2. 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.