

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082302/2015/KUSK
Čj.: 002611/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KBEL

IČ: 00665118
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Kbel za rok 2015 bylo zahájeno dne 5. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 3. 2016
- 10. 12. 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. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kbel
Kbel 92
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Bc. Hana Bendová - starostka
Radka Hamplová - místostarostka
Dana Němčíková - 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, vydala vedoucí Odboru kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právními 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: 29.3.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2012
- na roky 2016 - 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2014 - 16.12.2014

Schválený rozpočet

- roku 2015 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 16.12.2014 bez uvedení, v jaké podobě byl schválen, závazné ukazatele nestanoveny. Návrh rozpočtu sestaven jako schodkový, schodek rozpočtu krytý zůstatkem finančních prostředků z let minulých, sestaven v položkovém členění.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem dne 23.6.2015
- č. 2 schváleno zastupitelstvem dne 24.11.2015
- č. 3 schváleno zastupitelstvem dne 15.12.2015

Závěrečný účet

- roku 2014 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 19.5.2015 bez uvedení vyjádření, nápravná opatření přijata.
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 3.5.2015 - 18.5.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 10/2015 (datum zpracování 12.11.2015)
- za období 12/2015 (datum zpracování 28.1.2016)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 10/2015 (okamžik sestavení 15.11.2015)
- za období 12/2015 (okamžik sestavení 19.2.2016)

Rozvaha

- za období 10/2015 (okamžik sestavení 15.11.2015)
- za období 12/2015 (okamžik sestavení 19.2.2016)

Příloha rozvahy

- za období 10/2015 (okamžik sestavení 15.11.2015)
- za období 12/2015 (okamžik sestavení 19.2.2016)

Účtový rozvrh

- roku 2015

Hlavní kniha

- za období 12/2015 v elektronické podobě (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 1 - 143 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady r. 2015, poř. č. 311001 - 311003 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 70, 71, 72, 73, 69, 66, 67, 68, 65, 58, 59, 60, 63, 62, 133, 132, 131, 130, 134, 135, 136, 138, 139, 140, 137, 141, 143, 142

Bankovní výpis

- k účtu č. 23821151/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 53 ze dne 4.6.2015 do výpisu č. 63 ze dne 30.6.2015, od výpisu č. 114 ze dne 1.12.2015 do výpisu č. 126 ze dne 31.12.2015
- k účtu č. 94-6917151/0710 vedenému u České národní banky, (dotační účet), od výpisu č. 13 ze dne 17.7.2015 do výpisu č. 24 ze dne 31.12.2015

- k účtu č. 107-9047960237/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od výpisu č. 1 ze dne 13.1.2015 do výpisu č. 5 ze dne 30.9.2015 (elektronické výpisy denní) a výpis č. 1 ze dne 8.1.2016 (za období 9.12.2015 - 8.1.2016)

Účetní doklad

- k pokladně - účetní doklady č. 758 - 787, č. 930 - 955
- k účtu č. 23821151/0100 - účetní doklady č. 530000001 až č. 630000002, č. 114000001 až č. 119000004 (k výpisům č. 114 - 119), č. 000001202 až č. 000001212 (k výpisům č. 120 - 126)
- k účtu č. 94-6917151/0710 - účetní doklady č. 94000013 až č. 940000024
- k účtu č. 107-9047960237/0100 - účetní doklady č. 107000001 - 107000002 (leden - březen), č. 00003004 až č. 00003006 (červen - prosinec)

Pokladní kniha (deník)

- za období červen 2015 (rozpočtová činnost)
- stop stav pokladní hotovosti provedený dne 10.12.2015 v 9 hodin 36 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 38.769,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 931 ze dne 8.12.2015)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady (rozpočtová činnost) od č. 757 ze dne 1.6.2015 do č. 787 ze dne 30.6.2015, od č. 930 ze dne 4.12.2015 do č. 955 ze dne 30.12.2015

Evidence poplatků

- vedena v programu Excel - místní poplatky (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena ručně v inventurních knihách majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 15.12.2015
- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2015
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2015
- Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 31.1.2016
- Směrnice pro provádění inventarizace ze dne 10.12.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listky za období 1/2015 a 5/2015 - výše stanovených odměn neuvolněným členům zastupitelstva (neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2014, účetní závěrka schválena zastupitelstvem dne 23.6.2015

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

- Kupní smlouva ze dne 19.10.2015 (obec kupující) uzavřená s Záveská a spol. v.o.s., Praha (správce konkurzní podstaty úpadce Státní statek Čáslav) na pořízení stavební parcely č. 118/50 o výměře 40 m² (zastavěná plocha a nádvoří) - na pozemku stojí stavba Kbel, č.p. 92, občanská vybavenost LV 10001 a pozemek č. 197/5 o výměře 182 m² (ostatní plocha), p.č. 203/2 o výměře 407 m² (ostatní plocha), p.č. 209/7 o výměře 26 m² (ostatní plocha), p.č. 242/8 o výměře 199 m² (vodní plocha), p.č. 242/18 o výměře 15 m² (vodní plocha), p.č. 242/30 o výměře 89 m² (vodní plocha), p.č. 242/31 o výměře 26 m² (vodní plocha) a p.č. 242/32 o výměře 165 m² (vodní plocha) v k.ú. Kbel u Ratboře v ceně Kč 43.270,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem dne 10.3.2015.
- Kupní smlouva na nemovitou věc (obec prodávající) ze dne 11.12.2015 uzavřená s p.í T.U. na prodej pozemků p.č. 60/13 o výměře 81 m², č. 60/14 o výměře 18 m², č. 60/2 o výměře 398 m² (vše trvalý travní porost), p.č. 60/3 o výměře 1.935 m² (ovocný

sad) a p.č. 219 o výměře 1.452 m² (ostatní plocha). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2015.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 60/2 (trvalý travní porost) o výměře 210 m², část pozemku č. 60/2 (trvalý travní porost) o výměře 155 m², a č. 60/3 (ovocný sad) o výměře 425 m² v k.ú. Kbel u Ratboře, zveřejněn ve dnech 20.4.2015 - 7.5.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.11.2015 - p. P.Č. v rozsahu 80 hodin (úklid veřejných prostor obce, hrabání a úklid listí)
- ze dne 2.11.2015 - p. M.H. v rozsahu 80 hodin (úklid veřejných prostor obce, hrabání a úklid listí)

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2015 - Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem dne 24.11.2015
- č. 1/2015 - upravující oprávnění připojování podpisového záznamu k jednotlivým účetním případům, podpisové vzory, druhy účetních dokladů
- č. 2/2015 - Rozpočtový proces, účinná od 1.6.2015

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

- dopisem ze dne 29.5.2015

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

- ze dne 16.12.2014 (rozpočet r. 2015), 6.1.2015, 20.1.2015, 3.2.2015, 10.3.2015, 14.4.2015, 19.5.2015 (závěrečný účet obce r. 2014), 23.6.2015 (účetní závěrka r. 2014), 28.7.2015, 18.8.2015, 29.9.2015, 20.10.2015, 31.10.2015, 24.11.2015, 15.12.2015

V kontrolovaném období obec Kbel, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospondařila 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 ručitélského 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, neuskutečnila ani veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

