

SpZn: SZ_067426/2019/KUSK
Čj.: 002509/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KBEL

IČ: 00665118

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Kbel za rok 2019 bylo zahájeno dne 30. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 2. 2020
- 04.12.2019

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. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kbel
Kbel 92
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová (dne 18.2.2020)
Bc. Jana Jechová
Bc. Jaroslav Petrák (dne 18.2.2020)
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Bc. Hana Bendová - starostka
Eva Pěkná - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníckými 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 právníckých 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 18. 2. 2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 12.12.2018, zveřejněn dne 5.1.2019
- návrh zveřejněn od 26.11.2018 do 12.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2018 do 12.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2018 jako schodkový, ve výdajích - v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), schodek bude kryt z přebytku z předchozích let, zveřejněn dne 5.1.2019

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 13.2.2019, zveřejněno dne 18.2.2019
 - č. 2 dne 27.3.2019, zveřejněno dne 8.4.2019
 - č. 3 dne 22.5.2019, zveřejněno dne 28.5.2019
 - č. 4 dne 26.6.2019, zveřejněno dne 10.7.2019
 - č. 5 dne 18.9.2019, zveřejněno dne 25.9.2019
 - č. 6 dne 30.10.2019, zveřejněno dne 9.11.2019
 - č. 7 dne 18.12.2019, zveřejněno dne 6.1.2020
- schvalovaná starostkou obce (změna rozpisu rozpočtu)
 - č. 1 dne 28.2.2019
 - č. 2 dne 30.4.2019
 - č. 3 dne 31.5.2019
 - č. 4 dne 31.8.2019
 - č. 5 dne 30.9.2019
 - č. 6 dne 30.11.2019

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 27.3.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 8.4.2019
- návrh zveřejněn od 6.3.2019 do 27.3.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2019 odeslán dne 13.11.2019, k 31.12.2019 odeslán dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2019 okamžik sestavení 18.11.2019, k 31.12.2019 odeslán dne 12.2.2020

Rozvaha

- k 31.10.2019 okamžik sestavení 18.11.2019, k 31.12.2019 odeslána dne 12.2.2020

Příloha rozvahy

- k 31.10.2019 okamžik sestavení 18.11.2019, k 31.12.2019 odeslána dne 12.2.2020

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 19-001-00001 až č. 19-001-00168

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 19-002-00001 až č. 19-002-00006

Faktura

- faktury došlé č. 19-001-00133 až č. 19-001-00142, č. 19-001-00155 až č. 19-001-00166

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-6917151/0710, Česká národní banka, č. 21 ze dne 6.9.2019 až č. 26 ze dne 31.10.2019, č. 161 ze dne 2.12.2019 až č. 174 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 23821151/0100, Komerční banka, a.s., č. 140 ze dne 7.10.2019 až č. 149 ze dne 31.10.2019, č. 29 ze dne 29.11.2019 až č. 32 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 107-90479660237/0100, Komerční banka, a.s., č. 7 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně - č. 19-702-00291 až č. 19-702-00338, č. 19-702-00361 až č. 19-702-00380
- k účtu č. 94-6917151/0710 - č. 19-811-00030 až č. 19-811-00039, č. 19-810-00625 až č. 19-810-00684
- k účtu č. 23821151/0100 - č. 19-810-00531 až č. 19-810-00583, č. 19-811-00043 až č. 19-811-00048
- předpisy faktur došlých - č. 19-001-00133 až č. 19-001-00142, č. 19-001-00155 až č. 19-001-00166

Pokladní kniha (deník)

- za období září, říjen, prosinec 2019
- kontrola stavu pokladní hotovosti provedena dne 4.12.2019 ve 13 hodin 25 minut, zůstatek ve výši Kč 79.954,00, souhlasí na zápis v pokladní knize k dokladu č. 19-702-00360 ze dne 27.11.2019

Pokladní doklad

- č. 19-702-00291 ze dne 9.9.2019 až č. 19-702-00338 ze dne 30.10.2019, č. 19-702-00361 ze dne 4.12.2019 až č. 19-702-00380 ze dne 23.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - W (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2019, zejména: plán inventur ze dne 18.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 8.2.2020, inventurní soupisy majetku k 31.12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 9, 10/2019 (neuvolněná starostka obce, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 27.3.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 9.1.2019 na prodej pozemku p.č. 124/41 o výměře 100 m² v k.ú. Kbel u Ratboře - smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2018
- Kupní smlouva ze dne 15.5.2019 na prodej pozemku p.č. st. 16/2 o výměře 67 m² v k.ú. Kbel u Ratboře - smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 27.2.2019

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pachtu obecního pozemku ze dne 31.7.2019, předmětem pachtu jsou pozemky p.č. 61/2 ovocný sad o výměře 80 m² a p.č. 63/4 zahrada o výměře 550 m² v k.ú. Kbel u Ratboře - uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.7.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 124/41 o výměře 100 m² v k.ú. Kbel u Ratboře - zveřejněn od 26.11.2018 do 12.12.2018
- prodej pozemku p.č. st. 16/2 o výměře 67 m² v k.ú. Kbel u Ratboř - zveřejněn od 8.2.2019 do 24.2.2019
- pronajmout pozemek p.č. 61/2 o výměře 80 m², ovocný sad a p.č. 63/4 o výměře 550 m² zahrada v k.ú. Kbel u Ratboře - zveřejněn od 7.7.2019 do 23.7.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Kbel ze dne 3.6.2019, Rybářská skupina Kbel (příjemce), příspěvek ve výši Kč 2.700,00 na IV. ročník Kytarového mixu a bezplatný pronájem sálu, na základě žádosti ze dne 5.5.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.5.2019

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.7.2019, uzavřená s pí M.G., péče o veřejnou zeleň, úklid obce, péče o pomník - v rozsahu 80 hodin měsíčně
- ze dne 31.7.2019, uzavřená s pí J.K., péče o veřejnou zeleň, úklid obce - v rozsahu 80 hodin měsíčně

Dohody o provedení práce

- ze dne 14.8.2019, uzavřená s p. M.H., zajištění hudební produkce na poutřovém posezení - v rozsahu 12 hodin
- ze dne 17.5.2019, uzavřená s pí M.V., úklid volební místnosti - v rozsahu 10 hodin
- ze dne 7.5.2019, uzavřená s pí V.J., mytí oken sálu OÚ, příslušenství, praní záclon - v rozsahu 18 hodin

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

- ze dne 12.12.2018 (rozpočtový výhled, rozpočet), 23.1., 13.2., 27.2., 27.3. (schválení účetní závěrky obce za rok 2018 a závěrečného účtu), 24.4., 22.5., 26.6., 24.7., 18.9., 30.10., 21.11., 18.12.2019

V kontrolovaném období obec Kbel, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, nehospoďarila 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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, neuskutečnila ani veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kbel:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kbel za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,76 %
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.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kbel 18. 2. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Bc. Petr Venclovský

.....
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. 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

- 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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kbel o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Bc. Hana Bendová, starostka obce.

Bc. Hana Bendová
starostka obce Kbel

.....
dne 18. 2. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Kbel	Bc. Hana Bendová