

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOZMICE

IČ: 00232017

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Kozmice za rok 2017 bylo zahájeno dne 18. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12. 9. 2017
- 10. 4. 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:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kozmice
Kozmice 12
257 25 Kozmice u Benešova

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Helena Matoušková - starostka
Martina Posoldová - místostarostka
Blanka Svobodová - 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 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 právnickými 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: 10.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2018 zveřejněn od 13.10.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 25.11.2016 - 21.12.2016

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2016 jako schodkový, schodek rozpočtu hrazen z běžného účtu, závazné ukazatele - paragrafové znění, zveřejněn dne 30.12.2016

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce - č. 1 (schváleno 15.2.2017, zveřejněno 15.2.2017), č. 2 (24.3.2017; 24.3.2017), č. 3 (26.5.2017; 2.6.2017), č. 4 (28.6.2017; 7.7.2017), č. 5 (6.9.2017; 15.9.2017), č. 6 (29.11.2017; 8.12.2017), č. 7 (21.12.2017; 31.12.2017)

Závěrečný účet

- roku 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2017 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 2.6.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 9.5.2017 - 26.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 10.7.2017)
- ke dni 31.10.2017 (datum odeslání do CSUIS 25.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 10.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 7.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 10.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 7.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2017 (okamžik sestavení 10.7.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 7.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Fenix KDF (kniha č. 1), evidence a úhrady r. 2017, poř. č. 1 až č. 159 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, evidence a úhrady r. 2017, poř. č. 1/2017 - 8/2017 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 54 až č. 83, 133 až č. 159

Bankovní výpis

- k účtu č. 320093349/0800, Česká spořitelna, a.s. (ZBÚ), výpis č. 82 ze dne 2.5.2017 až č. 123 ze dne 30.6.2017, č. 196 ze dne 1.11.2017 až č. 231 ze dne 31.12.2017 (elektronické výpisy)
- k účtu č. 94-11511121/0710, Česká národní banka, výpis č. 9 ze dne 16.5.2017 až č. 12 ze dne 30.6.2017, č. 22 ze dne 15.11.2017 až č. 25 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 182-320093349/0800, Česká spořitelna, a.s., výpis č. 001 za období 1.12.2017 - 31.12.2017

- k účtu č. 4669474329/0800, Česká spořitelna, a.s., (investiční), výpis č. 001 za období 7.4.2017 - 31.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 320093349/0800 - č. 10821 až č. 11239, č. 11961 až č. 12318
- k účtu č. 94-11511121/0710 - č. 71091 až č. 71122, č. 71221 až č. 71252
- k účtu č. 4669474329/0800 - č. 72001
- vnitřní doklady č. 60012 až č. 60032, č. 60043 až č. 60055
- předpisy faktur vydaných - č. 80007 až č. 80008
- předpis faktur došlých - č. 20054 až č. 20083, č. 20133 až č. 20159
- k pokladně - č. 40027 až č. 40049, č. 40084 až č. 40099 (výdaje), č. 45004 až č. 45006, č. 45013 až č. 45014 (příjmy)

Pokladní kniha (deník)

- za období duben - červen, listopad - prosinec 2017
- ověření zůstatku pokladní hotovosti provedené dne 12.9.2017 v 8 hodin 54 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 14.565,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 65 ze dne 8.9.2017)

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. 4 ze dne 6.4.2017 až č. 6 ze dne 5.6.2017, č. 13 ze dne 3.11.2017 až č. 14 ze dne 22.11.2017
- výdajové pokladní doklady č. 26 ze dne 12.4.2017 až č. 49 ze dne 28.6.2017, č. 84 ze dne 6.11.2017 až č. 99 ze dne 28.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence pohledávek

- vedena v programu Fenix na účtu 311 (vodné, stočné), na účtu 315 (poplatek za komunální odpad, poplatek ze psů)

Evidence majetku

- vedena v majetkovém modulu programu Fenix k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2017, zejména: Plán inventur ze dne 21.12.2017, zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2017, včetně podpisových vzorů, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva r. 2017 ze dne 22.1.2018, včetně soupisu inventarizovaných účtů, výpisy LV za obec a příslušná katastrální území (dle potřeby)

Mzdová agenda

- mzdové listy r. 2017 (období leden - únor 2017) - p. V.Z., pí R.M., p. M.M.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy r. 2017 (období leden - únor 2017) - výše stanovených měsíčních odměn (neuvolněná starostka, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 26.4.2017, účetní závěrka schválena dne 26.4.2017

Smlouvy o dílo

- č. 63/2017 ze dne 6.7.2017, zhotovitel TR Antoš, s.r.o., Turnov, předmět smlouvy - zajištění výroby a montáže herních prvků z akátového dřeva na akci "Nové dětské hřiště v Kozmicích u Benešova" v ceně díla Kč 357.505,- bez DPH (tj. Kč 432.581,- vč. DPH) s termínem plnění do 31.10.2017

Smlouvy o výpůjčce

- ze dne 10.7.2017 (obec vypůjčitel) uzavřená se Středočeským krajem, zastoupeným Krajskou správou a údržbou silnic Středočeského kraje, příspěvkovou organizací na část

pozemku p.č. 1409 (ostatní plocha) o výměře 26.717 m² v k.ú. Kozmice u Benešova za účelem realizace stavby "Dopravní opatření na silnici II/110 v obci Kozmice" a to na dobu realizace stavby. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2017.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 1.10.2017 (obec propachtovatel) uzavřená s obchodní společností Společnost pro zemědělskou výrobu Ostředek a.s., na propachtování pozemků o celkové výměře 24,571 ha vše v k.ú. Kozmice a to na dobu určitou do 30.9.2022. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.9.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- vypůjčit pozemek p.č. 1409 (ostatní plocha) - silnice v k.ú. Kozmice u Benešova, zveřejněn ve dnech 9.5.2017 - 26.5.2017
- pronajmout pozemky (k pachtovní smlouvě) v k.ú. Kozmice o celkové výměře 24,571 ha, zveřejněn dne 21.8.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815006502 ze dne 14.8.2017, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na realizaci projektu "Nové dětské hřiště v Kozmicích" v částce 302.806,70 (UZ17928) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu 30.6.2018. Žádost o proplacení dotace ze dne 18.10.2017 a pokyn k platbě ze dne 19.10.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 1/2017, příjemce SDH Kozmice, předmět "pořízení výstroje a výzbroje" v částce Kč 40.000,-, termín vyúčtování 30.1.2017. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2016 na základě žádosti ze dne 23.11.2016.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2017 - p. M.M. v rozsahu 240 hodin (správa a údržba budovy vodárny)
- ze dne 30.12.2016 - p. V.Z. v rozsahu 300 hodin (zajištění provozu ČOV a vodárny)
- ze dne 30.12.2016 - pí R.M. v rozsahu 300 hodin (knihovnice a uklízečka OÚ v Kozmicích)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o investičním účtu ze dne 7.4.2017 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s., Praha o zřízení účtu č. 4669474329/0800 a Pokyn k převodu investičních nástrojů z nezařazeného majetkového účtu v evidenci Centrálního depozitáře cenných papírů ze dne 7.4.2017. Zřízení účtu schváleno zastupitelstvem obce dne 24.3.2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Nově dětské hřiště v Kozmicích u Benešova", zejména: Výzva k podání cenové nabídky ze dne 22.5.2017 (oslovení 3 dodavatelé), zpřesnění zadání ze dne 24.5.2017, Protokol o otevírání obálek ze dne 14.6.2017, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14.6.2017, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 14.6.2017, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16.6.2017 - kritérium ekonomické výhodnosti. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými "interní směrnici č. 1/2017 o postupech při zadávání veřejné zakázky" schválenou zastupitelstvem obce dne 15.2.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice č. 1/2017 o postupech při zadávání veřejné zakázky schválena zastupitelstvem obce dne 15.2.2017

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

- dopisem ze dne 5.5.2017

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

- ze dne 30.12.2016 (rozpočet), 15.2., 24.3., 26.4., 26.5., 28.6., 6.9., 1.11., 29.11., 21.12.2017

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č. 193/17/220 ze dne 20.3.2017 pod č.j. 42001/005744/17/010/HK provedené Okresní správou sociálního zabezpečení Benešov, předmět kontroly plnění povinností v nemocenském pojištění, pojistného, důchodovém pojištění

V kontrolovaném období obec Kozmice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, smlouvu o 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kozmice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 43, neboť:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání, neboť Zpráva o výsledku přezkoumání, včetně přijetí opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům, byla projednána zastupitelstvem obce dne 26.4.2017, ale zastupitelstvem obce byl závěrečný účet obce Kozmice za rok 2016 (bez zprávy o výsledku přezkoumání) projednán až dne 26.5.2017 pouze s uvedením vyjádření "s výhradami".

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 1.11.2017 revokovalo usnesení č. 4/2017 ze dne 26.5.2017 a znovu schválilo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání.

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. písm. b), neboť:

Obec na účtu 031 - pozemky nevede analyticky oddělené pozemky zatížené zástavním právem a věcným břemenem.

NAPRAVENO

Proúčtováním opravného účetního dokladu č. 30003 a 30004 ze dne 31.7.2017.

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

§ 30 odst. 7, neboť:

Inventurní soupisy k 31.12.2016 k majetkovému účtu 031 - Pozemky, neobsahovaly čísla pozemků a jejich výměry.

NAPRAVENO

Inventurní soupisy pozemků k 31.12.2017 již obsahují čísla pozemků a jejich výměry.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila záměr směny pozemku p.č. 1425 (ostatní plocha) v k.ú. Kozmice, z kterého byla oddělen díl "d" o výměře 10 m², který byl předmětem Směnné smlouvy ze dne 30.5.2016. Podotýkáme, že zveřejněný záměr na směnu pozemků obsahoval pouze pozemek označený p.č. 1570/1.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření na jednání zastupitelstva obce dne 26.4.2017. Chyba se v roce 2017 neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kozmice za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,02 %

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.

Kozmice 10. 4. 2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

Bc. Jaroslav Petrák




.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 Kozmice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Helena Matoušková, starostka obce.

Helena Matoušková
starostka obce Kozmice


.....
dne 10. 4. 2018

OBEC KOZMICE
Kozmice 12
256 01 Kozmice u Benešova
IČ: 00232017

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 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 územnímu 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	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Kozmice	Helena Matoušková