Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR FINANČNÍ KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_057021/2013/KUSK
Čj.: 002219/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOCHÁNKY

IČ: 00238040

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2013
- 27.3.2014

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Kochánky 201
294 74 Předměřice nad Jizerou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marie Koudelná**
- kontroloři: **Bc. Simona Marková**
Bc. Jaroslav Petrák (22.11.2013)

Zástupci obce: **Milan Krmenčík** - starosta
Jitka Kartáková – admin. pracovnice

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 až 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 13.3.2012

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 4.12.2012 ve výši 1/12 skutečných daňových příjmů roku 2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 8.3.2013 - 2.4.2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 2.4.2013 jako schodkový, na paragrafy, včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem pro Mateřskou školu ze dne 8.8.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 3.9.2013
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 2.7.2013
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 6.8.2013
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 3.9.2013
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 5.11.2013
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 7.1.2014

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 2.4.2013, zveřejněn ve dnech 6.2.2013 až 4.3.2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 10/2013 a 12/2013

Výkaz zisku a ztráty

- za období 10/2013 a 12/2013

Rozvaha

- za období 10/2013 a 12/2013

Příloha rozvahy

- za období 10/2013 a 12/2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Kniha došlých faktur

- od č. 13-001-00097 do č. 13-001-00150

Kniha odeslaných faktur

- od č. 13-002-00001 do č. 13-002-00015

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 0482541319/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., od výpisu č. 008 za období od 1.8. do 5.8.2013 do výpisu č. 010 za období od 30.10. do 31.10.2013 a od výpisu č. 11 za období od 1.11 do 30.11.2013 do výpisu č. 12 od 1.12. do 31.12.2013
- k běžnému účtu č. 94-6812181/0710 vedenému u České národní banky od výpisu č. 2 ze dne 30.4.2013 do výpisu č. 8 ze dne 31.10.2013 a od výpisu č. 21 ze dne 20.11.2013 do výpisu č. 25 ze dne 31.12.2013
- k úvěrovému účtu č. 53735449/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., od výpisu č. 009 za období od 1.7. do 31.7.2013 do výpisu č. 013 za období od 1.10. do 31.10.2013 a od výpisu č. 014 za období od 1.11. do 30.11.2013 do výpisu č. 016 ze dne 31.12.2013
- k úvěrovému účtu č. 0350798489/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., od výpisu č. A.1 ze dne 31.1.2013 do výpisu č. 010 za období od 1.10. do 31.10.2013 a od výpisu č.

011 za období od 1.11. do 30.11.2013 do výpisu č. 012 za období od 1.12. do 31.12.2013

- k úvěrovému účtu č. 0351213489/0800 vedenému u České spořitelny, a.s., od výpisu č. A.1 ze dne 21.2.2013 do výpisu č. 011 za období od 1.10. do 31.10.2013 a od výpisu č. 012 za období od 1.11. do 30.11.2013 do výpisu č. 013 za období od 1.12. do 31.12.2013

Účetní doklad

- k pokladně - od dokladu č. 13-701-003 ze dne 2.5.2013 do dokladu č. 13-701-00544 ze dne 24.9.2013 a od dokladu č. 13-701-00588 ze dne 5.11.2013 do dokladu č. 13-701-00642 ze dne 19.12.2013
- k běžnému účtu č. 0482541319/0800 od dokladu č. 13-801-00398 ze dne 1.8.2013 do dokladu č. 13-801-00580 ze dne 31.10.2013 a od dokladu č. 13-801-00581 ze dne 1.11.2013 do dokladu č. 13-801-00700 ze dne 31.12.2013
- k běžnému účtu č. 94-6812181/0710 od dokladu č. 13-805-00005 ze dne 24.4.2013 do dokladu č. 13-805-00029 ze dne 31.10.2013 a od dokladu č. 13-805-00030 ze dne 20.11.2013 do dokladu č. 13-805-00037 ze dne 31.12.2013
- k úvěrovému účtu č. 0350798489/0800 doklad č. 13-803-00001 ze dne 4.3.2013
- k úvěrovému účtu č. 0351213489/0800 od dokladu č. 13-804-00001 ze dne 22.5.2013 do dokladu č. 13-804-00008 ze dne 31.10.2013 a od dokladu č. 13-804-00009 ze dne 30.11.2013 do dokladu č. 13-804-00010 ze dne 31.12.2013

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen až září a listopad až prosinec 2013
- stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčí kontroly ve výši Kč 18.304,- souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize (doklad č. 13-701-00617 ze dne 22.11.2013)

Pokladní doklad

- od dokladu č. 13-701-003 ze dne 2.5.2013 do dokladu č. 13-701-00544 ze dne 24.9.2013 a od dokladu č. 588 ze dne 5.11.2013 do dokladu č. 642 ze dne 19.12.2013

Evidence poplatků

- vedeno v sešitě

Evidence majetku

- v programu KEO 04

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku
- plán inventur na rok 2013 ze dne 31.10.2013
- protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.12.2013
- inventarizační zpráva rok 2013 ze dne 6.1.2014
- výpis z katastru nemovitostí pro katastrální území 667731 Kochánky LV 10001, pro katastrální území 602116 Obodř LV 2063

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

- ze dne 7.5.2013 na nákup pozemku p.č. 127/2 o výměře 226 m^2 za dohodnutou kupní cenu Kč 18.080,-, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.4.2013
- ze dne 18.3.2013 na prodej pozemku p.č. 1085/3, 1085/4, 279/2 o celkové výměře 292 m^2, za dohodnutou kupní cenu Kč 14.600,-, zastupitelstvem obce schváleno dne 8.1.2013, záměr zveřejněn dne 6.11.2012
- ze dne 11.4.2013 na prodej pozemku p.č. 357 o výměře 39 m^2, p.č. 1449/19 o výměře 28 m^2, p.č. 1449/20 o výměře 19 m^2, za dohodnutou kupní cenu Kč 4.300,-, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.1.2013, záměr zveřejněn dne 6.11.2012

Darovací smlouvy

- ze dne 10.6.2013 na pozemek p.č. 1538 o výměře 25 m^2, v zastupitelstvu obce schváleno dne 14.5.2013

Smlouvy nájemní

- ze dne 1.7.2013 na pronájem pozemku p.č. 1395/2 o výměře 3.369 m2, platná od 1.7.2013 do 31.12.2040, nájemné se nestanovuje, započítává se do něj výše investice na zřízení parku a jeho údržbu, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.6.2013, zveřejněno dne 15.5.2013

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0351213489 ze dne 21.2.2013 uzavřená s Českou spořitelnou, a.s., na financování "Rekonstrukce veřejného osvětlení" do výše Kč 2.995.906,-, s termínem čerpání úvěru do 30.9.2013 a termínem splacení do 30.5.2023. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.1.2013.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR od Státního zemědělského intervenčního fondu na projekt "Rekonstrukce mateřské školy Kochánky č.p. 146" ve výši Kč 1.783.500,-, termín předložení Žádosti o poplacení výdajů do 31.12.2013

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.2.2013 v rozsahu do 300 hodin celkem, obsluha sběrného dvora, J.K.
- ze dne 2.1.2013 v rozsahu do 300 hodin celkem, oprava a údržba veřejného osvětlení, J.K.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o běžném účtu č. 107090 ze dne 27.2.2013 uzavřená s Českou národní bankou, Praha 1, Ič 48136450 o zřízení účtu č. 94-6812181/0710 (účet podřízen státní pokladně).

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

- ze dne 4.12.2012, 8.1.2013, 4.2.2013, 5.3.2013, 25.3.2013, 2.4.2013, 14.5.2013, 28.5.2013, 4.6.2013, 2.7.2013, 6.8.2013, 3.9.2013, 1.10.2013, 5.11.2013, 3.12.2013 (účetní závěrka)

Výsledky kontrol založených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Kochánky za IV. čtvrtletí roku 2014

V kontrolovaném období obec Kochánky, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kochánky:

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 45, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací, neboť v Příloze k 31.12.2013 je chybně vykázáno v části C.1 Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období Kč 534.349,- a v části C.2 Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti Kč 0,-, ačkoliv na účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku je v běžném účetním období účtováno: přírůstek Kč 1.779.381,60, účetní odpisy Kč 9.712,21.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. Návrh závěrečného účtu bez zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn dne 6.2.2013, přezkoumání bylo provedeno dne 21.3.2013, návrh závěrečného účtu byl schválen dne 2.4.2013.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce "nařizuje důslednější kontrolu v roce 2014, aby se tyto chyby již neopakovaly".

§ 17 odst. 7, neboť:

Projednání závěrečného účtu roku 2012 nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem - „s výhradami", nebo „bez výhrad".

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce "nařizuje důslednější kontrolu v roce 2014, aby se tyto chyby již neopakovaly".

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo obce do dne dílčího přezkoumání neschválilo účetní závěrku obce za rok 2012 sestavenou k rozvahovému dni (dle prováděcí vyhlášky měla být schválena nejpozději do 30.9.2013).

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku roku 2012 dne 3.12.2013.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kochánky 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 nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

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	**2,61 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,82 %**
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 5 569 357,55 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Kochánky 27.3.2014

KRAJSKÝ ÚŘAD (20)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor finanční kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Koudelná ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková ..... kontrolorka