

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_055761/2015/KUSK
Čj.: 002073/2016/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOCHÁNKY

IČ: 00238040

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Kochánky za rok 2015 bylo zahájeno dne 3. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9. 6. 2016
- 19. 11. 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:

Kochánky
Kochánky 201
294 74 Předměřice nad Jizerou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Ing. Andrea Kreclová - starostka
Jitka Kartáková - administrativní
pracovnice

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 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 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:
9. 6. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2018 ze dne 8.12.2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 4.12.2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 8.12.2014 do 8.1.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 8.1.2015 jako schodkový včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria, kde schodek bude kryt finančními prostředky minulých let

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 10.3.2015 osobně převzatým ředitelkou mateřské školy
- zastupitelstvo obce dne 5.3.2015 rozhodlo o úhradě ztráty za rok 2014 ve výši Kč 30.452,00 ze zisku za rok 2013

Rozpočtová opatření

- č. 1/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.4.2015
- č. 2/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2015
- č. 3/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.9.2015
- č. 4/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.10.2015
- č. 5/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 5.11.2015
- č. 6/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2015 s výhradou, nápravná opatření byla přijata, návrh zveřejněn od 12.4.2015 do 11.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 30.6., 30.9., 31.10.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015 (ze dne 9.7.2015), 30.9.2015 (ze dne 5.10.2015), 31.12.2015 (ze dne 3.2.2016)

Rozvaha

- k 31.3.2015 (ze dne 7.4.2015), 30.6.2015 (ze dne 9.7.2015), 30.9.2015 (ze dne 5.10.2015), 31.12.2015 (3.2.2016)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015 (ze dne 9.7.2015), 30.9.2015 (ze dne 5.10.2015), 31.12.2015 (ze dne 3.2.2016)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 31.10., 31.12.2015 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - do č. 15-001-00151 ze dne 16.11.2015, do č. 15-001-00167 ze dne 31.12.2015 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - do č. 15-002-00025 ze dne 16.11.2015, do č. 15-002-00027 ze dne 31.12.2015

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 482541319/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 8 za období 1.8.2015 - 31.8.2015 do č. 10 za období 1.10.2015 - 31.10.2015, od č. 12 za období 1.12.2015 - 31.12.2015
- k běžnému účtu č. 94-6812181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 18 ze dne 17.8.2015 do č. 23 ze dne 30.10.2015, od č. 26 ze dne 17.12.2015 do č. 27 ze dne 31.12.2015
- k úvěrovému účtu č. 351213489/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 8 za období 1.8.2015 - 31.8.2015 do č. 10 za období 1.10.2015 - 31.10.2015, č. 12 za období 21.12.2015 - 31.12.2015 (veřejné osvětlení)
- k úvěrovému účtu č. 53735449/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 10 za období 1.8.2015 - 31.8.2015 do č. 13 za období 1.10.2015 - 31.10.2015, č. 16 za období 21.12.2015 - 31.12.2015 (rekonstrukce komunikace)

Účetní doklad

- k ZBÚ - od č. 15-801-00393 ze dne 3.8.2015 do č. 15-801-00550 ze dne 31.10.2015, od č. 15-801-00614 ze dne 2.12.2015 do č. 15-801-00673 ze dne 31.12.2015
- k ČNB - od č. 15-805-00018 ze dne 17.8.2015 do č. 15-805-00023 ze dne 30.10.2015, od č. 15-805-00026 ze dne 17.12.2015 do č. 15-805-00027 ze dne 31.12.2015
- k úvěrovému účtu VO - od č. 15-804-00008 ze dne 31.8.2015 do č. 15-804-00010 ze dne 31.10.2015, č. 15-804-00012 ze dne 31.12.2015
- k pokladně - od č. 15-701-000411 ze dne 3.8.2015 do č. 15-701-00480 ze dne 27.10.2015, od č. 15-701-00508 ze dne 2.12.2015 do č. 15-701-00531 ze dne 28.12.2015
- předpisy došlých faktur - od č. 15-001-00101 ze dne 5.8.2015 do č. 15-001-00141 ze dne 31.10.2015, od č. 15-001-00159 ze dne 4.12.2015 do č. 15-001-00167 ze dne 31.12.2015
- předpisy vydaných faktur - od č. 15-002-00013 ze dne 10.8.2015 do č. 15-002-00022 ze dne 12.10.2015, č. 15-002-00025 ze dne 16.11.2015
- předpisy mezd - č. 15-005-00008 ze dne 31.1.2015, č. 15-005-00033 ze dne 30.4.2015

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen, říjen a prosinec 2015
- skonto pokladní hotovosti k 19.11.2015 v 8:20 hodin činí Kč 56.992,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 15-701-00498 ze dne 19.11.2015

Pokladní doklad

- od č. 15-701-000411 ze dne 3.8.2015 do č. 15-701-00480 ze dne 27.10.2015, od č. 15-701-00508 ze dne 2.12.2015 do č. 15-701-00531 ze dne 28.12.2015

Evidence pohledávek

- vedena v exellové tabulce - poplatky TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu KEO-W

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2015 - Plán inventur na rok 2015 ze dne 3.12.2015, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 7.12.2015, jmenné inventurní soupisy k 31.12.2015, výpisy z katastru nemovitostí k 21.12.2015 č. 10001, č. 236 pro k. ú. Kochánky, č. 2063 pro k. ú. Obodř, čestné prohlášení paní starostky, že v období od 21.12.2015 do 31.12.2015 nedošlo k žádné změně ve vlastnictví pozemků pro obec, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 4.2.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- zastupitelstvo obce dne 8.1.2015 stanovilo měsíční odměny neuvolněné místostarostce ve výši Kč 7.509,00, členu výboru Kč 1.270,00 a předsedovi výboru Kč 1.270,00 poskytované od 8.1.2015
- zastupitelstvo obce dne 2.4.2015 stanovilo měsíční odměnu místostarostce ve výši Kč 7.772,00, poskytovaná od 2.4.2015
- výplaty odměn převodem na osobní účty - místostarosta, předseda finančního výboru
- písemná rezignace na mandát člena zastupitelstva a funkci starosty obce p. Krmenčíka ze dne 12.10.2015 k 31.12.2015 převzata místostarostkou obce dne 26.10.2015

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy za rok 2014 ze dne 5.3.2015
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Kochánky - sestaven k 31.12.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Kochánky - sestaven k 31.12.2014

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

- Kupní smlouva uzavřena dne 5.10.2015 evidována pod č. V-11022/2015 na prodej pozemku stp. č. 291 o výměře 31 m² a ppč. 1458/3 - ostatní plocha o výměře 50 m² v k. ú. Kochánky Českému rybářskému svazu, z. s., místní organizace Předměřice nad Jizerou, za Kč 11.800,00, právní účinky zápisu ke dni 7.10.2015, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 7.10.2014
- Kupní smlouva uzavřena dne 4.11.2015 na prodej pozemku pč. 1449/24 o výměře 41 m² v k. ú. Kochánky p. J. S.
- Směnná smlouva uzavřena dne 4.11.2015, kde obec směnila pozemek pč. 1449/22 o výměře 13 m² a ppč. 1449/23 o výměře 8 m² (odděleno z ppč. 1449/1) v k. ú. Kochánky za pozemek stp. č. 145/2 o výměře 21 m² v k. ú. Kochánky (ve vlastnictví p. J. S.), smlouvy schválena zastupitelstvem obce dne 1.7.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 5.10.2015 - záměr prodeje pozemků stp. č. 291 o výměře 31 m² a ppč. 1458/3 - ostatní plocha o výměře 50 m² v k. ú. Kochánky zveřejněn od 4.6.2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IE-12-6002073/1 evidována pod č. V-9721/2015 uzavřena dne 25.8.2015 se společností ČEZ Distribuce, a. s. - úplatné na kabelové vedení NN na pozemcích pč. 1449/1, 1449/5, 1495, 1455/2 a 1455/1, právní účinky zápisu ke dni 2.9.2015
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IE-12-6002072/1 evidována pod č. V-9064/2015 uzavřena dne 28.7.2015 se společností ČEZ Distribuce, a. s. na kabelové vedení VN, NN, kioskové trafostanice, rozpojovací skříně a pojistkové skříně na pozemcích pč. 30, 635, 1964/11, 1476/3, 1449/1, 1476/2, 1094, vše v k. ú. Kochánky, právní účinky zápisu ke dni 12.8.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova uzavřena dne 17.10.2014 na "Rekonstrukci veřejného osvětlení - 2. a 3. etapa" v maximální výši Kč 2.541.250,00 (95 % celkových předpokládaných výdajů)
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Opravy a rekonstrukce hasičských zbrojnic uzavřena dne 13.10.2014 na "Rekonstrukci Hasičské

zbrojnice v obci Kochánky", investiční dotace v maximální výši Kč 193.600,00 a neinvestiční dotace v maximální výši Kč 306.400,00

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zakázka malého rozsahu - faktura č. 6/2015 vystavena dne 27.5.2015 na Kč 38.399,35 za vložkování a stavbu komínu na hasičské zbrojnice, zakázka zadána v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek (tři poptávky, tři nabídky, vybrána firma Janoušek Petr)

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dne 4.3.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2014 (schválení rozpočtového provizoria), 8.1. (schválení rozpočtu na rok 2015), 5.2., 5.3. (schválení účetní závěrky Mateřské školy za rok 2014, schválení účetní závěrky obce za rok 2014), 2.4., 11.6. (schválení závěrečného účtu za rok 2014), 2.7., 6.8., 3.9., 1.10., 22.10., 26.10., 5.11., 3.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Veřejnoprávní kontrola na místě provedena dne 14.7.2015 v Mateřské škole Kochánky, nebyly shledány chyby či nedostatky

V kontrolovaném období obec Kochánky, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 poskytnutí 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kochánky:

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31.10.2015 ve výdajích došlo k překročení oproti rozpočtu po změnách na § 3722 o Kč 82.776,00 a na § 3419 o Kč 20.000,00. Na § 3636 obec přijala Kč 11.800,00 bez rozpočtu.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že obec rozpočtovými opatřeními č. 5/2015 a č. 6/2015 dostatečně upravila schválený rozpočet.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze k 31.12.2014 je chybně vykázáno v části C.2 Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti Kč 1.506.603,03, ačkoliv na účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku je v běžném účetním období účtován úbytek: Kč 263.066,36.

NAPRAVENO

Dokladem č. 15-005-00110 ze dne 19.11.2015.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kochánky za rok 2015 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	0,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

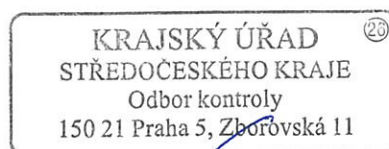
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 570 000,00 Kč.

Kochánky 9. 6. 2016

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

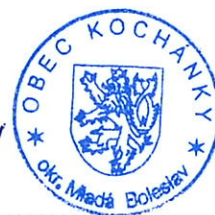
Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 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 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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kochánky o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Andrea Kreclová, starostka obce.

Ing. Andrea Kreclová
starostka obce Kochánky


.....
dne 9. 6. 2016



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 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	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Kochánky	Ing. Andrea Kreclová