

# Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_043727/2015/KUSK  
Čj.: 002090/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KOSOŘICE

IČ: 00238104

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Kosořice za rok 2015 bylo zahájeno dne 8. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 20. 4. 2016

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:**

Kosořice  
Kosořice 45  
294 41 Dobruška

#### Přezkoumání vykonaly

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
- kontrolor:

**Zdeňka Linková**  
**Jana Pýchová**

**Zástupci obce:**

**Ing. Tomáš Poslt - starosta**  
**Jaroslava Kovaříková - 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 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.

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:  
20. 4. 2016.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2015 - 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 5.11.2014

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 1.12.2014 do 15.12.2014

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2014 jako schodkový, kde schodek bude kryt finančními prostředky minulých let, závaznými ukazateli jsou jednotlivé položky dle platné rozpočtové skladby

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- písemně dne 18.12.2014 Mateřské škole Kosořice, osobně převzato ředitelkou školy
- rozdělení hospodářského výsledku Mateřské školy Kosořice za rok 2014 ve výši Kč 47.172,53 s převodem do rezervního fondu, schválení převodu finančních prostředků Kč 40.000,- z rezervního fondu do investičního

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2015
- č. 2/2015 a č. 3/2015 schválena zastupitelstvem obce dne 8.4.2015
- č. 4/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2015
- č. 5/2015 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2015
- č. 6/2015 až č. 8/2015 schválena zastupitelstvem obce dne 23.9.2015
- č. 9/2015 až č. 11/2015 schválena zastupitelstvem obce dne 2.12.2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2014, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.4.2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 s vyjádřením bez výhrad, návrh zveřejněn od 15.3.2015 do 8.4.2015

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.1., 30.6., 31.12.2015

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2015 (ze dne 16.7.2015), k 31.12.2015 (ze dne 11.2.2016)

### **Rozvaha**

- k 30.6.2015 (ze dne 16.7.2015), k 31.12.2015 (ze dne 11.2.2016)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2015 (ze dne 16.7.2015), k 31.12.2015 (ze dne 11.2.2016)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2015

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2015 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně v Knize došlých faktur - do č. 175/15 ze dne 21.1.2016 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně v Knize pohledávek - do č. 12/2015 ze dne 27.11.2015 - dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- k bankovnímu účtu č. 11427181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 1 ze dne 5.1.2015 do č. 16 ze dne 31.1.2015, od č. 72 ze dne 1.6.2015 do č. 86 ze dne 30.6.2015, od č. 160 ze dne 3.12.2015 do č. 177 ze dne 31.12.2015 (základní běžný účet)
- k bankovnímu účtu č. 94-8914181/0710 vedenému u České národní banky - od č. ze dne 21.1.2015 do č. 2 ze dne 31.1.2015, od č. 11 ze dne 17.6.2015 do č. 12 ze dne 30.6.2015, od č. 23 ze dne 17.12.2015 do č. 24 ze dne 31.12.2015



- k bankovnímu účtu č. 2006-8914181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 5 ze dne 8.12.2015 do č. 6 ze dne 11.12.2015 (dotace ze SFDI)

#### **Účetní doklad**

- k ZBÚ - od č. 100001 ze dne 5.1.2015 do č. 100041 ze dne 31.1.2015, od č. 100184 ze dne 1.6.2015 do č. 100126 ze dne 30.6.2015, od č. 100436 ze dne 3.12.2015 do č. 100492 ze dne 31.12.2015
- k ČNB - od č. 200001 ze dne 21.1.2015 do č. 200003 ze dne 31.1.2015, od č. 200016 ze dne 17.6.2015 do č. 200019 ze dne 30.6.2015, od č. 200043 ze dne 17.12.2015 do č. 200048 ze dne 31.12.2015
- k ČNB (dotační) - od č. 300005 ze dne 8.12.2015 do č. 300006 ze dne 11.12.2015
- předpisy zálohových faktur - od č. 40001 ze dne 5.1.2015 do č. 40004 ze dne 19.1.2015, od č. 40013 ze dne 2.6.2015 do č. 40015 ze dne 10.6.2015, od č. 40033 do č. 40035 ze dne 3.12.2015
- předpis vydané faktury - č. 8800006 ze dne 3.6.2015
- předpisy došlých faktur - od č. 4400001 ze dne 5.1.2015 do č. 4400009 ze dne 26.1.2015, od č. 4400057 ze dne 29.5.2015 do č. 4400072 ze dne 22.6.2015, od č. 4400152 ze dne 23.11.2015 do č. 4400172 ze dne 31.12.2015
- k pokladně - od č. 1100001 ze dne 1.1.2015 do č. 1100043 ze dne 30.1.2015, od č. 1100148 ze dne 5.6.2015 do č. 1100167 ze dne 27.6.2015, od č. 1100264 ze dne 1.12.2015 do č. 1100306 ze dne 31.12.2015
- předpis mezd - č. 5500006 ze dne 30.6.2015

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za leden, červen a prosinec 2015

#### **Pokladní doklad**

- od č. 001/15 ze dne 6.1.2015 do č. 029/15 ze dne 31.1.2015, od č. 093/15 ze dne 5.6.2015 do č. 105/15 ze dne 27.6.2015, od č. 170/15 ze dne 1.12.2015 do č. 198/15 ze dne 31.12.2015

#### **Evidence pohledávek**

- vedena ručně v exellové tabulce - TKO, psi

#### **Evidence majetku**

- vedena v exellové tabulce, účetnictví zpracovává MID v programu Fenix

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace za rok 2015 - Plán inventur ze dne 23.9.2015, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 12.10.2015, jmenné inventurní soupisy k 31.12.2015, výpis z katastru nemovitostí k 10.12.2015 č. 10001 pro k. ú. Kosořice, č. 167 pro k. ú. Rejšice, č. 1189 pro k. ú. Dobrovice, včetně prohlášení pana starosty o tom, nedošlo k žádné změně za období od 10.12.2015 do 31.12.2015 ve vlastnictví nemovitých věcí pro obec, Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 15.2.2016

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice za květen 2015 svědčící o převzetí mzdových prostředků neuvolněnými zastupiteli

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 odeslán zároveň s výkazy za červen 2015

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- Mateřské školy Kosořice k 31.12.2014, k 31.12.2015

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Mateřské školy Kosořice k 31.12.2014, k 31.12.2015

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřena dne 4.6.2015 se zhotovitelem Správa komunikací, s. r. o., Mladá Boleslav, na akci - "Chodník podél silnice III/27510 a III/27511, oprava komunikace na parcele 650/1 a oprava komunikace na parcele č. 435/31 a 435/78", cena díla Kč 3.363.436,64 bez DPH (Kč 4.069.758,33 včetně DPH)

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

- Kupní smlouva na pozemek IV-12-6000530 Kosořice, p. č. 435/1, TS směr Dobrovice, uzavřena dne 3.4.2015 se společností ČEZ Distribuce, a. s., na prodej pozemku pč. 435/95 v k. ú. Kosořice za Kč 4.500,-, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 17.12.2014

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupní smlouvě na pozemek IV-12-6000530 Kosořice, p. č. 435/1, TS směr Dobrovice ze dne 3.4.2015- záměr prodeje pozemku pč. 435/95 v k. ú. Kosořice zveřejněn od 2.12.2014 do 17.12.2014

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu obce Kosořice v rámci přímé podpory činnosti spolku v katastru obce Kosořice schváleného zastupitelstvem obce Kosořice dne 24.6.2015 Mysliveckému sdružení o. s. KVĚTNÍK, Charvátce, ve výši Kč 10.000,-, účel příspěvku - úklid černých skládek, výsadba zeleně, na provoz motorových vozidel použitých při realizaci těchto akcí, nákup živé zvěře, krmiv a léčiv pro zvěř, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 24.6.2015

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřena dne 15.4.2015 s p. J. K. v rozsahu do 300 hodin na jarní a podzimní úklid veřejného prostranství, údržba živého plotu
- uzavřena dne 15.4.2015 s p. J. Č. v rozsahu do 300 hodin na údržbu místní vodárny
- uzavřena dne 15.4.2015 s p. V. K. v rozsahu do 300 hodin na jarní a podzimní úklid veřejného prostranství

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci - "Chodník podél silnice III/27510 a III/27511, oprava komunikace na parcele 650/1 a oprava komunikace na parcele č. 435/31 a 435/78", zejména poptávka, nabídka 4 firem, vybrána firma Správa komunikací, s. r. o., Mladá Boleslav, nabídková cena Kč 3.363.436,64, Smlouva o dílo uzavřena dne 4.6.2015 (cena souhlasí s nabídkovou cenou), SOD zveřejněna na profilu zadavatele Softender dne 15.6.2015

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 17.12.2014 (schválení rozpočtu na rok 2015), 25.2 (schválení účetní závěrky MŠ za rok 2014), 8.4. (schválení závěrečného účtu obce za rok 2014, schválení účetní závěrky obce za rok 2014), 13.5., 24.6. (schválení závěrečného účtu DSO Doubravka za rok 2014), 23.9., 2.12.2015 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kosořice, dle prohlášení starosty 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, 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 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, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).



## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Kosořice:

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

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 8 odst. 2, neboť:

Inventurní soupis k účtům 079, 081.30, 081.50, 081.51, 081.71, 081.72, 081.73, 081.80, 082.00, 082.01, 088, 331, 336, 337 a 342 neobsahoval požadované údaje. Byly doloženy pouze souhrnné částky k 31.12.2015.

§ 2 písm. e, neboť:

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

- 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

§ 65 odst. 6, neboť:

Obec neúčtovala o opravných položkách k pohledávkám po lhůtě splatnosti vedenými na účtu 315. V inventurním soupisu k 31.12.2015 k účtu 315 je uveden rozpis pohledávek za roky 2013, 2014 a 2015.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kosořice za rok 2015 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.)

- Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.
- Obec neúčtovala o opravných položkách k pohledávkám po lhůtě splatnosti vedenými na účtu 315. V inventurním soupisu k 31.12.2015 k účtu 315 je uveden rozpis pohledávek za roky 2013, 2014 a 2015.
- Inventurní soupis k účtům 079, 081.30, 081.50, 081.51, 081.71, 081.72, 081.73, 081.80, 082.00, 082.01, 088, 331, 336, 337 a 342 neobsahoval požadované údaje. Byly doloženy pouze souhrnné částky k 31.12.2015.

**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	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

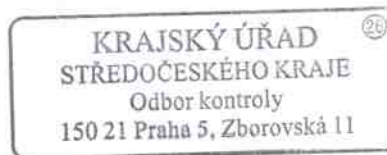
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Kosořice 20. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Jana Pýchová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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

- 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 Kosořice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Tomáš Poslt, starosta obce.

Ing. Tomáš Poslt  
starosta obce Kosořice

  
dne 20. 4. 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Kosořice	Ing. Tomáš Poslt