



OBECNÍ ÚŘAD KOBYLNICE

Kobylnice 8, 294 46 Semčice

Kateřina Střelbová

tel.: 724073970

obeckobylnice@centrum.cz

IDDS: ix3ameb

Středočeský kraj

Krajský úřad

Zborovská 11

150 21 Praha 5

Č.j.OUKOB/30/2024

Datum 27.6.2024

Nápravná opatření ke zprávě o hospodaření obce Kobylnice 2023

Zastupitelstvo projednalo dne 26.6.2024 závěrečný účet obce k 31.12.2023 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

K odstranění nedostatků ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023, přijímá zastupitelstvo tato opatření:

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření

Byly zjištěny nedostatky, spočívající ve:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

C4) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

• § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem projednání na zasedání zastupitelstva. Návrh zveřejněn dne 25. 4. 2023, k projednání na zasedání zastupitelstva došlo dne 3. 5. 2023.

- tato chyba se v následujícím období nebude opakovat odpovědnou osobou starostka obce

• § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

V rámci rozpočtu na rok 2023 byly schváleny celkové výdaje ve výši 4 400 000 Kč. Při rozpisu rozpočtu do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M byla do výdajů rozepsána částka ve výši 4 440 000 Kč.

- výdaje ve výši 4 440 000 Kč byly rozepsány ve správné výši ve FIN 2-12M, na rozpise rozpočtu na úřední desce byla uvedena chybná výše – opatření – nebude se v budoucnu opakovat bude zvýšená pozornost u zveřejňování



OBECNÍ ÚŘAD KOBYLNICE

Kobylnice 8, 294 46 Semčice

Kateřina Střelbová

tel.: 724073970

obeckobylnice@centrum.cz

IDDS: ix3ameb

• Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí (příloha č. 6)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený za měsíc 12/2023 byl upraven rozpočtovou změnou č. 5, ačkoliv tato v době porizení do výkazu nebyla schválena kompetentním orgánem. Pozn. ke schválení došlo dne 13. 3. 2024.

- poslední rozpočtové změny daného roku se budou pořizovat včetně schvalování do data termínu uzavření daného roku (obvyklá uzávěrka do 10.2.)

• § 15 odst. 3 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. – „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“

Na řádku rozvahy sestavené k 31. 12. 2023 č. A.II.6. (účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek) sloupec korekce neodpovídá sloupci brutto. Rozdíl činí 27 104 Kč.

- rozdíl ve výši 27 104 Kč (plot u obecní kapličky) byl přeúčtován z nedokončeného majetku na účet DHDM

• Vyhláška č. 410/2009 Sb. – „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“

Obec vykazuje v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023 nesprávný zůstatek na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Vykázaná částka činí 5 580 481,40 Kč, namísto správné 1 580 481,40 Kč. Dále je vykázán nesprávný zůstatek na účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování. Vykázaná částka činí 0 Kč, namísto správné 4 166 921 Kč.

Rozdíly způsobeny nesprávným vykazováním investice do krátkodobého majetkového podílového fondu, kterou obec realizovala v roce 2023. Zároveň obec neproúčtovala zhodnocení této investice za rok 2023 ve výši 182 858 Kč, čímž došlo k podhodnocení výnosů a výsledku hospodaření roku 2023.

- napraveno d.č. 9000002 – snížen zůstatek účtu 231(ZBÚ), navýšen účet 251 – cenné papíry včetně zhodnocení investice

• § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Inventurní soupis účtu 348 – pohledávky za vybranými místními vládními institucemi neobsahuje žádné skutečnosti, na základě kterých by bylo možné určit obsah vykázaného zůstatku ve výši 82 700 Kč.

- inventurní soupis byl doplněn obsahově u účtu 348



OBECNÍ ÚŘAD KOBYLNICE

Kobylnice 8, 294 46 Semčice

Kateřina Střelbová

tel.: 724073970

obeckobylnice@centrum.cz

IDDS: ix3ameb

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření a při přezkoumání za předchozí roky

Při dílčím přezkoumání byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny následující předpisy:

- § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Český účetní standard 703 – transfery (bod 4.6.)

Obec uzavřela dne 7. 6. 2023 smlouvu o poskytnutí dotace se Středočeským krajem na projekt „Doplnění herních prvků na dětské hřiště“ s maximální přislíbenou dotací ve výši 83 300 Kč. Obec v souvislosti s dotačním projektem nezaúčtovala podmíněnou pohledávku prostřednictvím příslušného podrozvahového účtu (915 či 955).

Vyjádření 2023 – Nenapraveno (nesprávná náprava)

Podmíněná pohledávka ve výši 83 000 Kč byla doúčtována d. č. 4000015 ze dne 31. 12. 2023. Vzhledem k tomu, že dne 14. 6. 2023 byla přijata záloha na dotaci ve výši 83 300 Kč, měla být k tomuto okamžiku podmíněná pohledávka odúčtována, resp. neměla být vykázána v účetní závěrce.

- napraveno d.č. 9000001 – podmíněná pohledávka byla odúčtována

Při přezkoumání hospodaření v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny následující předpisy:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb. – „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“

Při ověření správnosti zaúčtování došlé faktury č. 21 (oprava střešního pláště v obytné části OÚ ve výši 64 756,78 Kč) zjištěno, že ačkoliv byla tato částečně hrazena zálohou ve výši 30 000 Kč vyplacenou v roce 2021, nebyla při zaúčtování v roce 2022 tato záloha odúčtována a částka ve výši 30 000 Kč přeúčtována do nákladů.

Vyjádření 2023 – Napraveno

Opraveno dokladem č. 9000003 ze dne 31. 12. 2023

- Vyhláška č. 410/2009 Sb. – „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“

Došlá faktura č. 65 (záloha na dokumentaci pro dotační výzvu rekonstrukce vodní nádrže ve výši 60 500 Kč) byla nesprávně zaúčtována na účet 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) namísto účtu 052 (poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek).

Vyjádření 2023 – Napraveno

Opraveno dokladem č. 9000002 ze dne 31. 3. 2023

- ČÚS 703 – transfery

Dne 2. 6. 2022 uzavřena smlouva se Středočeským krajem na dotaci pro obec Kobylnici ve výši 116 700 Kč (projekt Doplnění mobiliáře ve veřejném prostranství). Obec nezaúčtovala ke dni uzavření smlouvy podmíněnou pohledávku ve výši předpokládané dotace.

Vyjádření 2023 – Nenapraveno, resp. obdobný nedostatek se opakuje.

Podrozvahová pohledávka již nebyla účtována, neboť dotace byla přijata na účet obce v účetním období 2022. V roce 2023 se však obdobný nedostatek opakuje (viz výše), nelze tudíž konstatovat, že obec přijala funkční nápravné opatření.



OBECNÍ ÚŘAD KOBYLNICE

Kobylnice 8, 294 46 Semčice

Kateřina Střelbová

tel.: 724073970

obeckobylnice@centrum.cz

IDDS: ix3ameb

11/12

• ČÚS 703 – transfery

Dne 22. 4. 2022 uzavřena smlouva se Státním fondem životního prostředí na neinvestiční dotaci pro obec Kobylnici ve výši 250 000 Kč (projekt Revitalizace Kobylnice). Obec nezaúčtovala ke dni uzavření smlouvy podmíněnou pohledávku ve výši předpokládané dotace.

Vyjádření 2023 – Nenapraveno, resp. obdobný nedostatek se opakuje.

Podrozvahová pohledávka již nebyla účtována, neboť dotace byla přijata na účet obce v účetním období 2022. V roce 2023 se však obdobný nedostatek opakuje (viz výše), nelze tudíž konstatovat, že obec přijala funkční nápravné opatření.

- na základě nedostatku účtování transferů dle ČÚS 703 dle paragrafu 36 zákona o účetnictví, byla hospodářka obce proškolená postupy účtování transferů (dotace, granty) o záloze 374,472 účtu, podmíněné pohledávce 915/999, předpisu a přijetí zálohy a vypořádání k rozvahovému dni 388/672,388/403. Byla poučena o nedostatku a přijímá tímto zvýšenou pozornost při dodržování postupech účtování, chyba se již nesmí opakovat.

• Vyhláška č. 410/2009 Sb. – „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“

Na účtu 289 (jiné krátkodobé půjčky) je vykázán zůstatek ve výši 24 260 Kč. Dle prohlášení obce žádná krátkodobá půjčka nebyla obcí poskytnuta, zůstatek vznikl nesprávným zaúčtováním dohadného nákladu na energie (doklad č. 400014 z 31. 12. 2022).

Vyjádření 2023 – Napraveno

Zaúčtováno dokladem č. 9000002 ze dne 31. 3. 2023.