



20947/2019/KHK



KUKHK-27336/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kocbeře, IČ: 00278009 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.9.2018
- 14.2.2019

na základě písemné žádosti obce Kocbeře v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 20.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Kocbeře
53
544 64 Kocbeře

Zástupci za Obec:

- Eva Rezková - starostka obce
- Edita Schejbalová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2018 a 27.6.2018.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 14.02.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kočeře byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- ČSOB, a.s. č. ú. 164889272/0300 - ZBÚ
- ČNB č. ú. 94-3026601/0710 - ZBÚ
- ČSOB, a.s. 275209102/0300 - účet na rezervu vodovodu za období duben a říjen 2018 a nebyly shledány nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období obec poskytla několik finančních darů:

- obec jako dárcce poskytla finanční prostředky ve výši 80 000,- Kč TJ Jiskře Kočeře. Smlouva byla uzavřena dne 20.12.2017 a schválena byla v ZO dne 18.10.2017.
- obec jako dárcce poskytla finanční prostředky ve výši 2 000,- Kč Farní charitě Dvůr Králové n.L. Smlouva byla uzavřena dne 7.12.2017 a schválena byla v ZO dne 21.12.2017 v rámci rozpočtu
- obec jako dárcce poskytl finanční prostředky ve výši 1 000,- Kč Domovu důchodců Dvůr Králové n.L. Smlouva byla uzavřena dne 24.10.2018 a schválena byla v ZO dne 21.12.2017 v rámci rozpočtu.
- obec jako dárcce poskytl finanční prostředky ve výši 1 500,- Kč Pečovatelské službě Dvůr Králové n.L. Smlouva byla uzavřena dne 15.10.2018 a schválena byla v ZO dne 21.12.2017 v rámci rozpočtu.
- obec jako dárcce poskytl finanční prostředky ve výši 4 500,- Kč Oblastní Charita Červený Kostelec. Smlouva byla uzavřena dne 15.10.2018 a schválena byla v ZO dne 21.12.2017 v rámci rozpočtu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období uskutečnila jednu VZMR s názvem „BP sanitární buňka“ Byla zaslána "Poptávka k podání nabídky na VZMR" čtyřem potencionálním dodavatelům prostřednictvím elektronické pošty dne 28.6.2018 - doloženo výpisem korespondence z elektronické pošty. V poptávce bylo stanoveno hlavně řešení fekálního tanku tzn. likvidace splašků. Byly doručeny čtyři nabídky, z kterých pouze jedna splňovala kritérium likvidace splašků a s tímto uchazečem byla uzavřena Kupní smlouva č. 8110181495 dne 20.9.2018, která byla schválena v ZO dne 12.9.2018. Cena za dílo je ve výši 338 509,50 Kč včetně DPH. Obec postupovala při zadání této VZMR v souladu s vnitřní směrnicí ze dne 1.2.2011

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2018 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 5.12.2017 do 21.12.2017, na elektronické úřední desce byl zveřejněn ve shodném termínu. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění dle rozpočtové skladby.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2018. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede jednu pokladnu, kontrolována byla za období duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.7.2018 a k 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno a zpracováno sedm rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce a současně je oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 21.12.2017 jako schodkový s příjmy ve výši 8 568 900,- Kč a výdaji ve výši 9 698 900,- Kč, schodek činí 1 130 000,- Kč a bude kryt z přebytků minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafu RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 22.12.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období poskytla pouze příspěvky na základě uzavřených smluv DSO - členské příspěvky, Město Dvůr Králové - přestupky, Městské knihovně Trutnov na obnovu knižního fondu apod.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2018 o tyto účelové dotace:

- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 25 000,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 15 361,50,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 9638,50,- Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou dotaci ze SR na volby Prezidenta ČR pod ÚZ 98008 ve výši 22 981,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 20 040,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 2 941,- Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do obecních zastupitelstev pod ÚZ 98187 ve výši 30 000,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 17 004,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 12 996,- Kč je vedena na účtu 374 a bude vrácena v lednu 2019 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK ve výši 60 000,- Kč na projekt "Obnova varhan v kostele sv. Floriána v obci Kocbeře" Realizace dotace je stanovena od 1.1.2018 do 30.11.2019. Maximální procentuální dotace na výdajích projektu je 50%. Dotace je vedena na účtu 472. Závěrečná zpráva má být poskytovateli podána k 30.12.2019.
- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 205 368,80 Kč jako první zálohu a 882 122,- Kč jako druhou zálohu na projekt "Zvýšení a zlepšení kvality výuky na ZŠ a MŠ Kocbeře" pro ZŠ a MŠ Kocbeře. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.
- průtokovou z rozpočtu KHK ve výši 11 554,20,- Kč dle smlouvy RGO18-15 na projekt "Potravinová pomoc dětem Královéhradeckého kraje II – obědy do škol" ve prospěch ZŠ a MŠ Kocbeře. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace

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

Obec dne 22.12.2017 uzavřela darovací smlouvu na bezúplatný převod p.p. 1931 v k.ú. Komárov u Dvora Králové n.L. Záměr byl zveřejněn od 20.6.2017 do 6.7.2017. Darování bylo schváleno v ZO dne 21.12.2017. Pozemek byl z majetku obce vyřazen ke dni právním účinkům vkladu do KN, tj. 31.1.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Kocbeře závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2018 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 950 000,- Kč. Příspěvek byl schválen v ZO dne 21.12.2017, PO bylo oznámeno rovněž 21.12.2017 včetně splátkového kalendáře.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2019, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Rozpočtový výhled je stále zveřejněn na internetových stránkách obce.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle

rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben a říjen 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2018 a k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována

Výsledky kontrol zřízených organizací

Ke kontrole byl předložen Protokol o provedené kontrole hospodaření ZŠ a MŠ Kocbeře oba ze dne 9.10.2018, kontrolované období byl rok 2017 a nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21.12.2017, 28.2.2018, 24.5.2018, 20.6.2018, 12.9.2018, 31.10.2018, 21.11.2018, 12.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 24.5.2018 "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce. Schválený ZÚ byl následně zveřejněn v souladu se zákonem a to od 15.6.2018.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2017. Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2017 byla projednána a schválena zastupitelstvem dne 28.2.2018.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kocbeře

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kocbeře za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kocbeře za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kocbeře - za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Kocbeře k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kocbeře k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kocbeře, dne 14.02.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kocbeře.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kocbeře o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Eva Rezková.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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** přezkoumávajícímu orgánu, **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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 14.02.2019

Eva Rezková

.....
starostka obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kocbeře	Eva Rezková
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kocbeře k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	10 050 996,00 Kč
Příjem v roce 2017	8 307 290,00 Kč
Příjem v roce 2016	7 554 048,00 Kč
Příjem v roce 2015	8 197 578,00 Kč
Příjmy celkem	34 109 912,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 527 478,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 116 486,80 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%