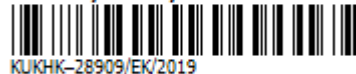




23028/2020/KHK



KUKHK-28909/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kocbeře, IČ: 00278009
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.9.2019
- 20.2.2020

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 27.06.2019 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
Nové 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 19.6.2019**

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 20.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kocbeře byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Kocbeře závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše neinvestičního příspěvku včetně platebního kalendáře. Pro rok 2019 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 800 000,- Kč, což bylo schváleno v ZO dne 12.12.2018. PO byla tato skutečnost oznámena 13.12.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období r. 2020-2022, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Střednědobý výhled je zveřejněn na internetových stránkách obce v souladu se zákonem od 19.12.2018. Schválen byl ZO dne 12.12.2018. Před schválením byl v souladu se zákonem zveřejněn návrh střednědobého výhledu.

Rozpočtová opatření

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

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2019 jako schodkový ve výši příjmů 8 555 000,- Kč a výdajů ve výši 11 938 110,- Kč dne 27.12.2018. Schodek rozpočtu bude kryt přebytky minulých let ve výši 3 383 110,- Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na internetových stránkách obce 3.1.2019. Před schválením byl zveřejněn od 23.11.2018 na obou deskách a obsahoval veškeré náležitosti tak, jak stanoví zákon.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 22.5.2019 s výrokem "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce. Schválený ZÚ byl následně zveřejněn v souladu se zákonem dne 28.5.2019.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2018. Účetní závěrka PO byla schválena 13.3.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2019 a k 31.12.2019, 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

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2019 a k 31.12.2019, 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2019. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Pokladní kniha (deník)

Obec vede jednu pokladnu, kontrolována byla za období únor a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v elektronické podobě.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období únor a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2019 a k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.8.2019 a k 31.12.2019.

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
 - FIO Banka, a.s. 2401491604/2010 - sbírka na varhany
- za období únor a listopad 2019 a nebyly shledány nedostatky.

Dohody o provedení práce

Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce se zaměstnancem, který je zároveň zastupitelem obce. Dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 2.1.2012 a je uzavřena na dobu neurčitou. Jelikož se zaměstnanec stal v říjnu 2018 zastupitelem obce, byl tento pracovněprávní vztah dodatečně schválen v ZO, a to 13.3.2019.

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

Obec uzavřela několik majetkoprávních smluv, z nichž byly námatkově kontrolovány:

Obec jako kupující uzavřela kupní smlouvu, a to dne 16.9.2019. Předmětem koupě je st.p. 164/1 o výměře 839 m² včetně budovy č.p. 46 a p.p. 1141/2 o výměře 718 m² za celkovou cenu ve výši 2 990 000,-Kč. Koupě byla schválena v ZO dne 12.9.2019. Majetek byl zařazen do evidence majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 18.09.2019.

Obec jako prodávající dále uzavřela kupní smlouvu, a to dne 21.11.2019. Předmětem prodeje je p.p.č. 1281 o výměře 2 084 m² v k.ú. Kocbeře za cenu ve výši 208 400,- Kč. Záměr

prodeje nemovitého majetku byl zveřejněn od 17.9.2019 do 3.10.2019. Prodej byl schválen v ZO dne 20.11.2019. Majetek byl z evidence majetku obce vyřazen v den právních účinků do KN, tj. 21.11.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla finanční prostředky ve výši 80 000,- Kč TJ Jiskře Kocbeře. Smlouva byla uzavřena dne 7.1.2019 a schválena byla v ZO dne 12.12.2018. Závěrečné vyúčtování je příjemce povinen předložit do 20.12.2019. Dotace byla vyúčtována a proúčtována na účet 572. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce v souladu se zákonem.

Dále obec kontrolovaném období poskytla pouze příspěvky na základě uzavřených smluv DSO-členské příspěvky, Městské knihovně Trutnov na obnovu knižního fondu apod.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období poskytla několik finančních darů:

- obec jako dárcce poskytla finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč Farní charitě Dvůr Králové n.L. Smlouva byla uzavřena dne 2.9.2019 a schválena byla v ZO dne 12.12.2018 v rámci rozpočtu
- obec jako dárcce poskytla finanční prostředky ve výši 15 000,- Kč Domovu důchodců Dvůr Králové n.L. Smlouva byla uzavřena dne 12.9.2018 a schválena byla v ZO dne 12.12.2018 v rámci rozpočtu.
- obec jako dárcce poskytla finanční prostředky ve výši 3 000,- Kč Pečovatelské službě Dvůr Králové n.L. Smlouva byla uzavřena dne 25.2.2019 a schválena byla v ZO dne 12.12.2018 v rámci rozpočtu.
- obec jako dárcce poskytla finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč Oblastní Charitě Červený Kostelec. Smlouva byla uzavřena dne 2.9.2019 a schválena byla v ZO dne 12.12.2018 v rámci rozpočtu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do EP pod ÚZ 98348 ve výši 29 000,- Kč. Ta část dotace, která byla použita, byla zaúčtována na účet 672, vratka je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK, v celkové výši 176 000,- Kč za účelem financování projektu "Úprava varhan v kostele sv. Floriána v obci Kocbeře - 2. etapa", viz smlouva č. 19POVU1-0083. Maximální procentuelní podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 49,92 %. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2019 do 30.11.2020. Závěrečná zpráva včetně vyúčtování má být předložena do 30.12.2020, byla však již vyúčtována k 31.12.2019 a proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK, v celkové výši 3 254 000,- Kč za účelem financování projektu "Revitalizace hřbitova v obci Kocbeře", viz smlouva č. 19RGI02-0228. Realizace projektu byla stanovena od 12.2.2019 do 30.6.2020. Závěrečná zpráva včetně vyúčtování měla být předložena do 31.7.2020, byla však již vyúčtována k 31.12.2019 a proúčtována na účet 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala dvě VZMR, z nichž byla namátkově kontrolována:

- VZMR s názvem " Revitalizace hřbitova v obci Kocbeře". Na tuto zakázku bude poskytnuta dotace z dotačního fondu KÚKHK na základě smlouvy č. 19RGI02-0228 ze dne 13.9.2019 ve výši 3 254 000,- Kč. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

- Výzva k podání nabídky byla zaslána třem potenciálním dodavatelům pomocí datové schránky prostřednictvím osoby pověřené zadavatelskou činností
 - Jediným hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH.
 - Lhůta pro podání nabídek končí dnem 12.2.2019 v 9: 00 hodin.
 - Ve lhůtě pro podání nabídek byly doručeny dvě nabídky prostřednictvím České pošty
 - Protokol o otevírání obálek ze dne 12.2.2019
 - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 12.2.2019
 - Rozhodnutí o výběru nevhodnější nabídky společnost Gardenline s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou.
 - Smlouva o dílo podepsána dne 9.4.2019 na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 9.4.2019, cena uvedená ve smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou tj. 3 516 772,99 Kč bez DPH. Konečná cena díla byla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu se zákonem.
- Při zadávání VZMR bylo postupováno v souladu s vnitřní směrnicí č. 1/2011.

Zápis 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 ze zasedání ZO ze dne 12.12.2018, 13.3.2019, 3.4.2019, 22.5.2019, 26.6.2019, 12.9.2019, 20.11.2019, 18.12.2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření ZŠ a MŠ Kocbeře za rok 2018 ve dnech 9.5.2019 až 13.5.2019. Protokol o kontrole včetně pověření byly doloženy. V kontrolovaném období byly shledány méně závažné nedostatky.

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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kocbeře za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kocbeře - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,06 %
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 20.02.2020

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 nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, 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: 20.02.2020

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

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
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 2019	13 041 208,00 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
Příjmy celkem	38 953 542,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 738 385,50 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 843 031,30 Kč
--------------------------------	-----------------

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