



13173/2023/KHK



KUKHK-29363/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kocbeře, IČ: 00278009
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.08.2022
- 31.01.2023

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 20.07.2022 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:

starostka obce - Ing. Eva Rezková
účetní - Edita Schejbalová

Přezkoumání vykonaly:

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

**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 22.06.2022**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 31.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kocbeře byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestavený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025. Schválen byl zastupitelstvem obce dne 10.11.2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 22.10.2021 do 30.11.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 30.11.2021 v souladu se zákonem.

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 pro rok 2022 ve výši 1 100 000 Kč. Tento závazný ukazatel byl schválen v zastupitelstvu obce dne 10.11.2021. PO byla tato skutečnost písemně oznámena dne 12.11.2021 včetně platového kalendáře.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla zpracována a schválena zastupitelstvem obce devět rozpočtových opatření, která jsou evidována podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření jsou zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické 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 2022 jako schodkový ve výši příjmů 9 926 850,- Kč a výdajů ve výši 20 091 030,- Kč dne 10.11.2021. Schodek rozpočtu ve výši 1 164 180,- Kč bude kryt přebytky minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy RS. Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 22.10.2021 do 30.11.2021 na obou úředních deskách a obsahoval veškeré náležitosti v souladu se zákonem. Schválený rozpočet je v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 30.11.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 13.04.2022 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 od 21.02.2022-28.04.2022. Schválený ZÚ je zveřejněn na elektronické desce obce od 28.04.2021.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku obce i účetní závěrku PO za rok 2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. 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 30.06.2022 a k 31.12.2022, 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 30.06.2022 a k 31.12.2022, 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 odměňování uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až prosinec 2022. Odměny jsou schváleny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté a vydané včetně jejich předpisů a úhrad za měsíc březen a prosinec 2022.

Zároveň byl kontrolován daňový doklad pod VS 220100005 (int.č. 325) vystaven dne 08.12.2022 na částku ve výši 527 560,- Kč, zaplacen dokladem č.1205 v částce 490 689,- Kč a dokladem č.1601 v částce 36 871,- Kč. Tento doklad souvisí s VZMR viz "Dokumentace k veřejným zakázkám".

Pokladní doklad

Obec vede jednu pokladnu. Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období březen a prosinec nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.06.2022 a k 31.12.2022

Kniha pohledávek a závazků

Předložena kniha pohledávek i závazků do 31.07.2022 a k 31.12.2022.

Účetní doklad

Účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

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
- ČNB č.ú. 2006-3026601/0710 - SFDI
- ČSOB, a.s. č.ú. 313022251/0300 - účet na rezervu vodovodu

- ČSOB,a.s. č.ú. 275209102/0300 - spořicí účet

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy uvedených účtů za březen a prosinec 2022.

Kontrolou zůstatků účtů 231, 245 vykázaných v Rozvaze k 30.06.2022 a k 31.12.2022 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období několik darů, z nichž namátkově kontrolováno:

- darovací smlouva ze dne 14.02.2022 obec poskytla dar ve výši 50 000,- Kč spolku TJ Jiskře Kocbeře, z.s..

- darovací smlouva ze dne 08.04.2022 uzavřená s Domovem důchodců Dvůr Králové nad Labem ve výši 15 000,- Kč.

- darovací smlouva ze dne 19.04.2022 uzavřená s Oblastní charitou Červený Kostelec ve výši 5 000,- Kč.

Poskytnutí darů bylo schváleno zastupitelstvu obce dne 10.11.2021 v rámci schvalování rozpočtu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela tři majetkoprávní smlouvy, z nichž namátkově kontrolovány:

- kupní smlouva ze dne 04.08.2022 na nákup 1/4 podílu většího množství pozemků o celkové výměře 47 755 m² v k.ú. Kocbeře za kupní cenu ve výši 477 550,- Kč. Nákup nemovitostí byl schválen zastupitelstvem obce dne 13.04.2022. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN., tj. dne 15.08.2022.

- kupní smlouva ze dne 09.11.2022 na prodej p.p.č.1170/1 o výměře 278 m² v k.ú. Kocbeře za kupní cenu ve výši 27 800,- Kč. Záměr prodat uvedený majetek byl zveřejněn na fyzické a elektronické úřední desce od 04.05.2022 do 20.05.2022. Prodej nemovitostí byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.06.2022. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN., tj. dne 11.11.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly ke dni kontroly posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KHK pod UZ 98043 jako kompenzační bonus obcím pro rok 2022 podle zákona č. 519/2021 Sb. ve výši 34 063,54 Kč. Dotace je proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK, v celkové výši 181 000,- Kč za účelem financování projektu "Obnova varhan v kostele sv. Floriána v obci Kocbeře-závěrečná etapa", viz smlouva č. 22KPG04-0004. Maximální procentuelní podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 49,86 %. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2022 do 30.12.2022. Závěrečná zpráva včetně vyúčtování měla být předložena do 31.12.2022. Dotace byla vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a k rozvahovému dni je proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů. Vyúčtování bylo předloženo.

- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 9 400,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 6 000,65 Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou dotaci ze SR na volby do zastupitelstev obcí pod ÚZ 98187 ve výši 32 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni proúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 11 246,65,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- průtokovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MŠMT ČR pod UZ 33092 ze dne 10.11.2022 ve výši 760 503,- Kč v rámci výzvy Šablony ve prospěch ZŠ a MŠ Kocbeře. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala VZMR s názvem " Obnova varhan v kostele sv. Floriána v obci Kocbeře - 4. závěrečná etapa". Na tuto akci byla poskytnuta dotace z rozpočtu KHK ve výši 181 000,- Kč viz Smlouva o poskytnutí dotace č. 22KPG04-0004. VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 1/2019 ze dne 20.11.2019 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Jelikož se jedná o dodávku a službu specifické povahy byl opětovně vybrán Milan Novotný s nabídkovou cenou ve výši 436 000,- Kč bez DPH. Konečná fakturovaná cena souhlasí s nabídkovou cenou. VZMR bude předmětem kontroly poskytovatele dotace

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 ze zasedání zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření ZŠ a MŠ Kocbeře dne 03.11.2022, protokol o kontrole byl doložen. V kontrolovaném období za rok 2021 nebyly shledány žádné nedostatky

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kocbeře

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kocbeře za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kocbeře za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kocbeře - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,89 %
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

Hradec Králové dne 31.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Libuše Vacková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Bc. Jaroslava Macháčová

Neúčastnila se konečného přezkoumání

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kocbeře byl projednán dne 31.01.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Kocbeře
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Libuše Vacková

736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Jaroslava Macháčová

725 301 865 jmachacova@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 2022	12 269 676,00 Kč
Příjem v roce 2021	10 164 535,00 Kč
Příjem v roce 2020	19 320 229,00 Kč
Příjem v roce 2019	13 041 208,00 Kč
Příjmy celkem	54 795 648,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	13 698 912,00 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	8 219 347,20 Kč
--------------------------------	-----------------

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