



15784/2018/KHK



KUKHK-30064/EK/2017

ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kocbeře, IČ: 00278009
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.9.2017
- 6.2.2018

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

Místo provedení přezkoumání: Obec Kocbeře

53

544 64 Kocbeře

Zástupci za Obec:

- Eva Rezková - starostka obce
- Edita Schejbalová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- 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 21.6.2017**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kocbeře 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
 - ČMZRB, a.s. 5511800109/4300 - úvěrový účet
- za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.
- ČNB č.ú. 2006-3026601/0710 - dotace ze SFDI
 - ČSOB, a.s. č. ú. 275209102/0300 – rezerva na vodovod
- za prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období do 31.8.2017 uzavřela jednu darovací smlouvu, kde obec jako dárce poskytl finanční prostředky ve výši 60 000,- Kč TJ Jiskře Kocbeře. Tento dar byl schválen v ZO dne 21.12.2016 v rámci schvalování rozpočtu na rok 2017.

V následujícím období obec poskytla několik drobnějších finančních darů na sociální oblast, namátkově kontrolována smlouva ze dne 7.12.2017 uzavřená s Farní charitou Dvůr Králové na částku 2 000,- Kč a darovací smlouva ze dne 5.12.2017 uzavřená s Linkou bezpečí Praha na částku 5 000,- Kč.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a prosinec 2017. 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. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce od 25.11.2016 do 11.12.2016. Na úřední byl zveřejněn v užším rozsahu.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování uvolněného starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až srpen 2017. Odměny jsou schváleny a vyplaceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předložena pokladní kniha za měsíc březen a prosinec 2017, kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 9, která byla schválena v ZO. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně byla vyvěšena na fyzické úřední desce.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2018 až 2019. Obsahuje i vyčíslení splátek včetně splatnosti úvěru. Zveřejněn byl dne 1.3.2017 včetně oznámení na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozvaha

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.

Kontrolou 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 na r. 2017 byl schválen ZO dne 21.12.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 7 788 070,- Kč a výdajů 7 539 270,- Kč. Přbytek ve výši 248 800,- Kč bude použit na úhradu splátek úvěru. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce 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, Městská knihovna na obnovu knižního fondu apod.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 308 053,20 Kč na projekt "Zvýšení a zlepšení kvality výuky na ZŠ a MŠ Kocbeře" pro ZŠ a MŠ Kocbeře. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace
- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33060 ve výši 40 000,- Kč na projekt "Podpora zabezpečení na MŠ a ZŠ Kocbeře" pro ZŠ a MŠ Kocbeře. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace
- účelovou dotaci ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 18 467,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 15 665,- Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672.

Vratka dotace ve výši 2 802,- Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2018 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Kocbeře závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku, včetně splátkového kalendáře. Pro rok 2017 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 950 000,- Kč. Schváleno v ZO dne 21.12.2016, doloženo oznámení PO ze dne 21.12.2017.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc březen a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8.2017 a k 31.12.2017.

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

Obec provedla kontrolu hospodaření své PO ZŠ a MŠ Kocbeře, viz protokol ze dne 12.12.2017. V kontrolovaném období a to od 1.1.2016 do 31.12.2016 nebyly shledány žádné 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 21.12.2016, 1.3.2017, 17.5.2017, 12.7.2017, 18.10.2017, 21.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 17.5.2017 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl návrh zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce 20.3.2017 do 5.4.2017. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zároveň ZO schválilo účetní závěrku za rok 2016. Účetní závěrku své příspěvkové organizace za rok 2016 schválilo ZO dne 1.3.2017.

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 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kocbeře za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kocbeře - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kocbeře, dne 6.2.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Libuše Vacková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Kocbeře o počtu 9 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, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 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 50.000,00 Kč.

Eva Rezková

.....
starostka obce

.....
podpis

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 301 865

Libuše Vacková
lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913

Příloha č. 1

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	0,00
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00
Směnky k úhradě	322	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00
Dlouhodobé úvěry	451	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2017	8 307 289,58
Příjem v roce 2016	7 554 048,00
Příjem v roce 2015	8 197 578,00
Příjem v roce 2014	8 970 308,00
Příjmy celkem	33 029 223,58

Průměr příjmů za čtyři roky	8 257 305,90
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 0

60% z průměru příjmů za 4 roky 4 954 383,54