



15630/2021/KHK



KUKHK-25577/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kocbeře, IČ: 00278009 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.09.2020
- 11.02.2021 – Kontrola proběhla dálkovým způsobem

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 02.07.2020 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:

- Bc. 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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 11.02.2021.

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 2020 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 950 000,- Kč, což bylo schváleno v ZO dne 18.12.2019. PO byla tato skutečnost oznámena 19.12.2019 včetně platebního kalendáře.

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 osm 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 2020 jako schodkový ve výši příjmů 9 014 800,- Kč a výdajů ve výši 11 983 000,- Kč dne 27.12.2019. Schodek rozpočtu ve výši 2 968 200,- Kč bude kryt přebytky minulých let. 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 22.11.19 na obou úředních deskách a obsahoval veškeré náležitosti v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29.4.2020 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 30.4.2020.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo také účetní závěrku obce a PO za rok 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2020 a k 31.12.2020, 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 31.8.2020 a k 31.12.2020, 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 srpen 2020. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 245, 261, 262, 373 až 378, 381-389, 401-408, 472. Dále bylo doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích

Pokladní kniha (deník)

Obec vede jednu pokladnu, kontrolována byla za období duben 2020 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v elektronické podobě.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období duben 2020 a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2020 a k 31.12.2020

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.8.2020 a k 31.12.2020

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. 275209102/0300 - účet na rezervu vodovodu
- za období duben 2020 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 a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla finanční prostředky na základě žádosti ve výši 80 000,- Kč TJ Jiskře Kocbeře. Smlouva byla uzavřena dne 12.2.2020 a schválena byla v ZO dne 18.12.2019 v rámci rozpočtu. Žádosti nebylo vyhověno v plné výši. Dne 19.12.2019 zasláno sdělení o výši poskytnutého příspěvku. Závěrečné vyúčtování je příjemce povinen předložit do 30.11.2020.

Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a proúčtována na účtu 572. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce v souladu se zákonem.

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

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

Obec v kontrolovaném období byly uzavřeny čtyři majetkoprávní smlouvy, z nichž kontrolovány:

- směnná smlouva uzavřená dne 22.7.2020. Touto směnou se směňuje část pozemku p.p.č. 1246/4 o výměře 3 m² za část pozemku 1225/4 o výměře 3 m². Směna byla dohodnuta jako bezúplatná. Záměr směniti pozemky byl zveřejněn od 21.2.2019 do 9.3.2019. Smlouva byla schválena v ZO dne 12.9.2019. Pozemky byly zařazeny a vyřazeny z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 24.7.2020.

- kupní smlouva uzavřená dne 12.10.2020 na základě, které obec ze svého majetku prodává p.p.č. 848/4 o celkové výměře 39 m², p.p.č. 849/4/2 o celkové výměře 28 m², p.p.č. 155/2 o celkové výměře 62 m², p.p.č. 1170/8 o celkové výměře 172 m², p.p.č. 1291/2 o celkové výměře 51 m² v k.ú. Kocbeře za kupní cenu ve výši 35 200,- Kč. Prodej tohoto nemovitého majetku byl v ZO schválen dne 5.10.2020. Záměr prodat nemovitý majetek byl zveřejněn od 12.8.2020 do 28.8.2020. Nemovitý majetek byl z majetkové evidence vyřazen ke dni právních účinků vkladu do KN tj. 14.10.2020.

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 29.4.2020 a schválena byla v ZO dne 18.12.2019 v rámci rozpočtu

- obec jako dárcce poskytla finanční prostředky ve výši 15 000,- Kč Domovu důchodců Dvůr Králové n.L. Smlouva byla uzavřena dne 30.4.2020 a schválena byla v ZO dne 18.12.2019 v rámci rozpočtu.

- obec jako dárcce poskytla finanční prostředky ve výši 3 000,- Kč Pečovatelské službě Dvůr Králové n.L. Smlouva byla uzavřena dne 4.5.2020 a schválena byla v ZO dne 18.12.2019 v rámci rozpočtu.

- obec jako dárcce poskytla finanční prostředky ve výši 5 000,- Kč Oblastní Charitě Červený Kostelec. Smlouva byla uzavřena dne 29.4.2020 a schválena byla v ZO dne 18.12.2019 v rámci rozpočtu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2020 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do senátu a do krajského zastupitelstva pod ÚZ 98193 ve výši 47 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a profinancovaná část je zaúčtována na 672, vratka ve výši 2 304,55 Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK, v celkové výši 130 000,- Kč za účelem financování projektu "Obnova varhan v kostele sv. Floriána v obci Kocbeře - 3. etapa", viz smlouva č. 20KPG04-0007. Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 49,98 %. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2020 do 30.12.2020. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a proúčtována na účtu 672. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- průtokovou neinvestiční dotaci z rozpočtu MŠMT ČR pod UZ 33063 ve výši 466 368,- Kč v rámci výzvy Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu

vzdělávání ve prospěch ZŠ a MŠ Kocbeře. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

- kompenzační bonus z rozpočtu KÚKHK pod UZ 98024, v celkové výši 651 250,- Kč v souvislosti s krizovým opatřením v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2. Bonus je proúčtován na výnosovém účtu 672.

- účelovou investiční dotaci z dotačního fondu KHK ve výši 9 000 000,- Kč na projekt "Volnočasové zařízení Kocbeře". Na základě smlouvy o poskytnutí dotace č. 20RGI02-0098 ze dne 24.8.2020 byla realizace projektu stanovena od 1.7.2020 do 31.12.2022. Dotace je vedena na účtu 472 a bylo z v roce 2020 profinancováno 36 300,-Kč na tuto částku byla vytvořena dohadná položka 388/403.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala VZMR s názvem " Obnova varhan v kostele sv. Floriána v obci Kocbeře - 3. etapa". Na tuto akci byla poskytnuta dotace z rozpočtu KHK ve výši 130 000,- Kč viz Smlouva o poskytnutí dotace č.20KPG04-0007. Dotace bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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. Nejvhodnější nabídku podal Milan Novotný s nabídkovou cenou ve výši 215 000,- Kč bez DPH. Konečná fakturovaná cena souhlasí s nabídkovou cenou.

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 ZO ze dne 18.12.2019, 29.4.2020, 24.6.2020, 29.7.2020, 5.10.2020, 10.12.2020.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření ZŠ a MŠ Kocbeře dne 26.11.2020, protokol o kontrole byl doložen. V kontrolovaném období za rok 2019 nebyly shledány žádné 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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kocbeře za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kocbeře - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,68 %
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 11.02.2021

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 Bc. 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 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: 11.02.2021

Bc. Eva Rezková

.....
starostka obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kocbeře	Bc. 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 2020	19 320 229,00 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
Příjmy celkem	50 719 723,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	12 679 930,75 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 607 958,45 Kč
--------------------------------	-----------------

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