



15678/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kocbeře, IČ: 00278009
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.11.2021
- 10.02.2022

Konečné přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

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 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:
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 29.06.2021**

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 10.02.2022.

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 2021 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 950 000,- Kč, což bylo schváleno v ZO dne 10.12.2020. PO byla tato skutečnost oznámena 16.12.2020 včetně platebního kalendáře.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období rok 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 zpracováno a schváleno ZO pět 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 2021 jako schodkový ve výši příjmů 9 082 100,- Kč a výdajů ve výši 21 924 890,- Kč dne 10.12.2020. Schodek rozpočtu ve výši 12 842 790,- Kč bude kryt přebytky minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy RS. Schválený rozpočet je v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 14.12.2020. Před schválením byl zveřejněn od 19.11.2020 do 14.12.2020 na obou úředních deskách a obsahoval veškeré náležitosti v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 17.5.2021 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 24.2.2021-12.3.2021. Schválený ZÚ je zveřejněn od 30.5.2021.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku obce za rok 2020.

Účetní závěrka PO za rok 2020 byla schválena 10.3.2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.10.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.10.2021 a k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Ke kontrole byly vybrány daňové doklady související s VZMR:

přijatá faktura č.138 pod VS 22021 ze dne 14.04.2021 na částku ve výši 103 672,- Kč bez DPH, uhrazena dne 20.04.2021, bankovním dokladem č. 1071

přijatá faktura č.202 pod VS 142021 ze dne 05.07.2021 na částku ve výši 129 600,- Kč bez DPH, uhrazena dne 19.07.2021, bankovním dokladem č. 1114

přijatá faktura č.282 pod VS 242021 ze dne 11.11.2021 na částku ve výši 180 212,- Kč bez DPH, uhrazena dne 16.11.2021, bankovním dokladem č. 1186

tyto daňové doklady souvisí s VZMR s názvem "stavební práce č.p.46 Nové Kocbeře-sociální zařízení" viz dokumentace k veřejným zakázkám-fakturace na základě objednávky.

přijatá faktura č.30 pod VS 22109 ze dne 28.01.2021 na částku ve výši 465 360,33 Kč bez DPH, uhrazena dne 29.01.2021, bankovním dokladem č.1016 na základě objednávky.

tento daňový doklad souvisí s VZMR s názvem "Výměna zdroje tepla hostinec Kocbeře č.p. 46" viz dokumentace k veřejným zakázkám

Daňové doklady k VZMR byly ke konečnému přezkoumání hospodaření doloženy elektronicky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2021 a k 31.12.2021. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno odměňování členů zastupitelstva za období leden až říjen 2021. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů

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. Nebyly shledány nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2021 těchto účtů - 231, 245, 241, 262, 401, 403, 406, 408. 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 doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období květen 2021 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.10.2021 a k 31.12.2021.

Knih pohledávek a závazků

Předložena kniha pohledávek i závazků do října 2021.

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 květen 2021 a nebyly shledány nedostatky.

dále obec vede účet:

- FIO, 2401491604 - účet sbírky - obnova varhan, na tomto účtu nebyl v kontrolovaném období pohyb

Kontrolou zůstatku účtu 231, 245 vykázaných v Rozvaze k 31.10.2021 a k 31.12.2021 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dále obec kontrolovaném období poskytla pouze příspěvky na základě uzavřených smluv DSO - členské příspěvky, MAS, Dvoru Králové nad Labem - přestupky a Městské knihovně Trutnov na obnovu knižního fondu.

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

Obec v kontrolovaném období bylo uzavřeno pět majetkoprávních smluv, z nichž byly ke kontrole namátkově vybrány:

- kupní smlouva ze dne 22.7.2021 na základě, které obec ze svého majetku prodává p.p.č. 863/3 o výměře 75 m² v k.ú. Kocbeře za kupní cenu 8 509,- Kč, která byla uhrazena při podpisu smlouvy. Prodej tohoto nemovitého majetku byl v ZO schválen dne 17.5.2021. Záměr prodat nemovitý majetek byl zveřejněn od 16.4.2021 do 2.5.2021. Nemovitý majetek byl z majetkové evidence vyřazen ke dni právních účinků vkladu do KN tj. 22.7.2021.
- kupní smlouva ze dne 9.6.2021 na základě, které obec ze svého majetku prodává p.p.č. 816/2 o výměře 929 m² v k.ú. Kocbeře za kupní cenu 203 131,- Kč, která byla uhrazena ve dvou splátkách na bankovní účet obce. Prodej tohoto nemovitého majetku byl v ZO schválen dne 17.5.2021. Záměr prodat nemovitý majetek byl zveřejněn od 16.4.2021 do 2.5.2021. Nemovitý majetek byl z majetkové evidence vyřazen ke dni právních účinků vkladu do KN tj. 14.6.2021.
- smlouva o bezúplatném převodu ze dne 4.1.2021 na základě, které obec do svého majetku nabývá větší množství pozemků-ostatních komunikací a silnic, které jsou přesně specifikované ve smlouvě. Nabytí tohoto nemovitého majetku bylo v ZO schválen dne 10.12.2020 a nemovitý majetek byl do majetkové evidence zařazen ke dni právních účinků vkladu do KN tj. 11.1.2021.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv, namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva ze dne 07.09.2021 uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Jiskra Kocbeře, z.s. ve výši 50 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 07.09.2021 uzavřená s Farní charitou Dvůr Králové nad Labem ve výši 5 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 07.09.2021 uzavřená s Domovem důchodců Dvůr Králové nad Labem ve výši 15 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 06.09.2021 uzavřená s Oblastní charitou Červený Kostelec ve výši 5 000,- Kč.

Dary byly schváleny v ZO v rámci rozpočtu dne 10.12.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2021 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KÚKHK jako kompenzační bonus obcím pro rok 2021 podle zákona č. 95/2021 Sb. pod ÚZ 98037 ve výši 117 985,59 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je průúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Parlamentu pod ÚZ 98071 ve výši 31 000,- Kč. Dotace je vyúčtována a je průúčtována na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů. Vratka dotace ve výši 8 655,- Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala např. tyto VZMR:

- VZMR s názvem " Výměna zdroje tepla, hostinec č.p. 46". VZMR byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí č. 1/2019 o zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Baudysch s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši

465 360,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo nebyla uzavřena, byla uzavřena pouze objednávka. Fakturovaná cena souhlasí s nabídkovou cenou. Objednávka byla doložena.

- VZMR s názvem "Výměna zdroje tepla hostinec Kocbeře č.p. 46". VZMR byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí č. 1/2019 o zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Na základě průzkumu trhu vybrán dodavatel Vladimír Tomek na základě objednávky na stavební práce. Jelikož se jednalo o bourací práce přes venkovní dlažbu a výměnu vnitřního a vnějšího kanalizačního zařízení nebyla odhadnuta cena. Celková cena díla byla vyfakturovaná ve výši 413 484,- Kč bez DPH. Objednávka byla doložena.

Doklady k této VZMR byly ke konečnému přezkoumání hospodaření zaslány elektronicky.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření ZŠ a MŠ Kocbeře dne 22.11.2021, protokol o kontrole byl doložen. V kontrolovaném období za rok 2020 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 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kocbeře za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kocbeře - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,32 %
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 10.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

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 10.02.2022, 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 zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního, 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 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Kocbeře
2. Královéhradecký kraj

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 2021	10 164 535,00 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
Příjmy celkem	52 576 968,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	13 144 242,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 886 545,20 Kč
---------------------------------------	------------------------

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