



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kohoutov, IČ: 00278017
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.11.2016
- 1.3.2017 - 2.3.2017

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 Kohoutov

65

544 01 Dvůr Králové nad Labem

Zástupci za Obec:

- Ing. Ladislav Grega - starosta
- Jitka Albrechtová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světлана Hrivňáková
- kontroloři:
Markéta Fejková
Richard Holenda

**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 24. 6. 2016**

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 Kohoutov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec vede běžný účet č. 10322601/0100 u Komerční banky, 94-2111601/0710 u ČNB, spořicí účet č. 107-9601470287/0100 u Komerční banky, termínovaný vklad č. 3001513290/5800 u JaT Banky a účet hospodářské činnosti č. 107-9481210287/0100 u Komerční banky.

Darovací smlouvy

Obec předložila darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru na činnost Místní skupiny ČČK Kohoutov na akci "Výlet rodin s dětmi" ve výši 15 000,-- Kč. Smlouva byla podepsána dne 13. 4. 2016. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 26. 1. 2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2016 obec realizovala např. následující veřejné zakázky:

- obec nemá zpracován vnitřní předpis, který by upravoval postup obce u veřejných zakázek malého rozsahu, a proto ověřovatelé opětovně doporučují zpracovat "Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", a to zejména z důvodu, aby si tak zadavatel nastavil zejména jednotný a nediskriminační postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR). Nadto je dále vhodné zmínit, že pokud bude existovat citovaná směrnice či metodický pokyn apod., může toto významně pomoci obci, jakožto veřejnému zadavateli - žadateli o dotace, neboť v zásadě každý poskytovatel zpravidla požaduje v právních aktech (viz rozhodnutí o přidělení dotace či smlouvě o poskytnutí dotace, specifické podmínky dotačních programů apod.), aby příjemce postupoval při zadávání veřejných zakázek v souladu se ZVZ (u VZMR odkaz zejména na ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - dále též i "ZVZ"). Dalšími důvody, pro výše uvedené doporučení, je zejména i návaznost na tzv. vnitřní kontrolní systém - viz hlavní cíle finanční kontroly - hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (viz § 4 odst. 1 písmeno d) ve spojení s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů), neboť u veřejných zakázek obecně lze za cíl považovat dosažení účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti (viz "3E") ve vynaložení veřejných prostředků na zabezpečení veřejné správy; dne 1. 10. 2016 nabyl účinnosti nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde oproti minulé právní úpravě je v ustanovení § 6 odst. 1 ZVZ uvedena mimo jiné i nová zásada tzv. "přiměřenosti" - viz citace z důvodové zprávy k § 6 zákona č. 134/2016 Sb: "Zákon ukládá zadavateli postupovat podle zásad. Zásady jsou obecné principy postupu zadavatele a vycházejí z práva EU. Interpretace zásad vychází z výkladu v evropském právu, mimo jiné ve smyslu příslušných rozhodnutí Soudního dvora Evropské unie a interpretačních sdělení Evropské komise. Zároveň nelze zásady blíže legislativně specifikovat, neboť by to vedlo k jejich obsahovému omezení. Ustanovení rozděluje zásady na obecné zásady postupu zadavatele, zadavatel musí dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti a dále ve vztahu k dodavatelům na zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace. Zásada transparentnosti směřuje k naplnění všech povinností zadavatele uveřejnit zákonem vymezený objem informací a dále například musí zadavatel postupovat tak, aby jeho kroky byly dostatečně zdokumentované a tím přezkoumatelné. To se týká kromě dalšího i zachycení rozhodovacích procesů zadavatele. Zásada přiměřenosti je nově výslovně uvedena a vychází z evropských

směrnice. Zadavatel musí podle této zásady kromě dalšího nastavit parametry zadávacího řízení tak, aby byly přiměřené charakteru či předmětu veřejné zakázky. To platí například pro nastavení požadavků zadavatele, nebo pro stanovení délky lhůt; důvodová zpráva k ustanovení § 31 zákona č. 134/2016 Sb., uvádí mimo jiné, že: "Zadavatel není povinen zadávat veřejné zakázky malého rozsahu v zadávacím řízení podle tohoto zákona. Jde tedy o výjimku z povinnosti konat zadávací řízení. Zároveň pro zadání této zakázky platí obecná pravidla části první, které upravují zejména pravidla pro určení předpokládané hodnoty a zásady postupu zadavatele. Při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu je zadavatel povinen dodržet zásady podle § 6. Způsob zadání veřejných zakázek malého rozsahu určí zadavatel zpravidla formou vnitřních předpisů. U dotovaných veřejných zakázek je zadavatel povinen dodržet podmínky poskytnutí dotace, které mohou stanovit i pravidla pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu".

1) "Vybudování zpevněných ploch pod kontejnery v obci Kohoutov"

- VZMR na stavební práce, akce je spolufinancována z rozpočtu Královéhradeckého kraje – viz Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 16ZPD03-0014, oboustranně podepsána 27. 7. 2016, výše poskytnuté neinvestiční dotace 39 000,- Kč; akce je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,

- předmětem VZ je zpevnění ploch pod kontejnery, pan starosta osobně navštívil 2 místní dodavatele, kterým předložil slepý položkový rozpočet (předpoklad 70438,95 Kč s DPH); oslovení byli: pan Klecan Václav, Kohoutov 108; pan Valášek Václav, Kohoutov 153; dodavatel pan Klecan sdělil osobně panu starostovi, že nabídku nebude podávat, nabídku podal pan Valášek Václav - nabídková cena činí 70 500,- Kč s DPH,

- smlouva o dílo - zhotovitel díla pan Valášek Václav - Stavební servis Kohoutov, cena díla 70 500,- Kč s DPH, přílohu tvoří rozpočet, smlouva oboustranně podepsána dne 1. 9. 2016,

- plnění ze smlouvy o dílo - viz faktura č. 2016/0015, datum vystavení 27. 9. 2016, fakturovaná částka ve výši 70 500,- Kč s DPH; úhrada - viz bankovní výpis, číslo výpisu 141, strana 1/1, výše úhrady souhlasí s cenou uvedenou na faktuře.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele, tj. Královéhradeckého kraje.

2) "Richtrův kříž"

- VZMR na stavební práce, akce je spolufinancována z rozpočtu Ministerstva zemědělství – viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace reg. číslo: 814/2016-17250BI, ze dne 8. 6. 2016, výše poskytnuté dotace činí 88 900,- Kč; změna Rozhodnutí o poskytnutí dotace, ze dne 21. 12. 2016, změna termínu pro splnění účelu; akce je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění

pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,

- zadavatel vyhotovil písemnost "Poptávka na zhotovení díla" - ze dne 5. 5. 2016, odesláno emailem,

- předmětem VZ je oprava křížku - sakrální pískovcová stavba, nové vztyčení kříže, očištění, převoz, betonářské práce.

- zadavatel oslovil dodavatele - pan Lenger Zdeněk, Velký Vřešťov; pan Veselý Adam, Trotina; Richard Kubečka, Nový Bydžov - odesláno emailem dne 5. 5. 2016 - přílohou byla poptávka,

- nabídku předložil (osobně) uchazeč - pan Lenger Zdeněk, Velký Vřešťov 91, nabídková cena - 127 050,- Kč,

- smlouva o dílo - zhotovitel díla pan Zdeněk Lenger, oboustranně podepsána dne 28. 7. 2016, cena díla - 127 050,- Kč,

- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 6/2016, vystavena dne 26. 9. 2016, fakturovaná částka ve výši 127 050,- Kč; úhrada - viz bankovní výpis 141, strana 1/1, za období 27. 9. 2016, výše úhrady souhlasí s cenou uvedenou na faktuře,

- příjem dotace byl řádně účtován ve prospěch účtu 672,

- schválení křížku - viz Zápis z 22. zasedání Zastupitelstva obce Kohoutov, konaného dne 28. 6. 2016, bod 3 - schváleno.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace, tj. Ministerstva zemědělství či jiného věcně příslušného kontrolního orgánu.

3) "Cesta čtyř staletí - po stopách křížků v obci Kohoutov"

- VZMR na stavební práce, akce je spolufinancována z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj – viz Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo: 117D815004142, ze dne 12. 9. 2016, výše poskytnuté dotace činí 52 000,- Kč; akce je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,

- předmětem VZ je - viz objednávka ze dne 26. 9. 2016 - stavebně technické, restaurátorské a kamenické práce,

- zadavatel vyhotovil písemnost "Poptávka na zhotovení díla" - ze dne 5. 5. 2016, odesláno emailem,

- zadavatel oslovil tyto dodavatele - pan Lenger Zdeněk, Velký Vřešťov; pan Veselý Adam, Trotina; Richard Kubečka, Nový Bydžov - odesláno emailem dne 5. 5. 2016 - přílohou byla poptávka,

- nabídku předložil pouze uchazeč pan Zdeněk Lenger, kamenické a restaurátorské práce, Velký Vřešťov 91, nabídková cena - 76 900,- Kč,
- smlouva o dílo - zhotovitel díla Zdeněk Lenger, Velký Vřešťov 91, cena díla - 76 900,- Kč, oboustranně podepsána dne 28. 7. 2016,
- plnění ze smlouvy o dílo - faktura č. 4/2016, datum vystavení dne 15. 9. 2016, fakturovaná částka ve výši 59 400,- Kč; faktura č. 5/2016, datum vystavení faktury č. 26. 9. 2016, fakturovaná částka ve výši 17 500,- Kč; úhrada viz bankovní výpis 141, strana 1/1, za období 27. 9. 2016, výše úhrad souhlasí s cenami uvedenými na fakturách,
- schválení křížku - viz Zápis z 22 zasedání Zastupitelstva obce Kohoutov, konaného dne 28. 6. 2016, bod 3 - schváleno.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace, tj. Ministerstva pro místní rozvoj či jiného věcně příslušného kontrolního orgánu.

Doporučení k výše uvedeným veřejným zakázkám:

s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele na níže uvedené:

Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření obce,

Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,

Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byly poskytovatelem upraveny podmínky - povinnosti v době udržitelnosti,

V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.,

Řádně a v souladu s nastavenými podmínkami čerpání dotace archivovat veškerou korespondenci (emaily apod.), vztahující se k výše uvedeným zakázkám z důvodu, aby případně věcně příslušné kontrolní orgány mohly ověřit postupy apod. příjemce dotace (zadavatele).

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v knize i v PC.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v knize i PC.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 1. 12. 2015 do 31. 12. 2015 a na elektronické úřední desce obce od 30. 11. 2015 dosud.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc červen a září 2016 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha hlavní i hospodářské činnosti je vedena elektronicky.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 8, schválenými v ZO dne 26. 1., 5. 4., 26. 4., 28. 6., 9., 4. 10., 6. 12. 2016 a starostou obce dne 31. 12. 2016.

Rozpočtový výhled

Obec předložila rozpočtový výhled sestavený na období let 2014 až 2018.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje v hlavní činnosti po zdanění zisk ve výši Kč 1.480.863,49 a v hospodářské činnosti zisk ve výši Kč 331.931,02.

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.

Kontrolou účtu peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy byly zjištěny disproporce.

Účet 419 Ostatní fondy vykazuje částku Kč 1.781.804,44, účet 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků vykazuje Kč 0,--.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2015 v paragrafovém členění jako schodkový, ve výši příjmů Kč 4.453.094,-- ve výši výdajů Kč 5.921.364,--. Financování ve výši Kč 1.468.270,-- bude kryto přebytkem hospodaření minulých let.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 15. 12. 2015 dotační příspěvky ostatním neziskovým organizacím. Na příspěvek jsou uzavřeny písemné smlouvy a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů. Jedná se o příspěvky ve výši 10 000,-- Kč např. OSKA z.s., TJ Sokol Kohoutov, Oblastní spolek Českého červeného kříže Trutnov s vyúčtováním nejpozději do 31. 12. 2016.

Obec předložila veřejnosprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce dne 26. 11. 2015 s Městskou knihovna s regionálními funkcemi, Trutnov. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční účelové dotace na nákup knih do výměnných fondů ve výši 1 500,-- Kč. Příjemce je povinen předložit finanční vypořádání do 30. 11. 2016. Dotace byla poskytnuta na základě řádné žádosti ze dne 3. 11. 2015. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí této dotace dne 10. 11. 2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy roku 2016 byly posíleny o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do krajského zastupitelstva ve výši Kč 21 000,-- ÚZ 98193. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Nevyčerpanou část ve výši Kč 4.059,05 obec vrátila dne 23. 1. 2017 poskytovateli.
- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 47 803,-- ÚZ 13013. Dotace byla čerpána a účtována.

Obec uzavřela dne 27. 7. 2016 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 16ZPD07-0005. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Dary z kohoutovské přírody" ve výši 37 000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31. 12. 2016. Nevyčerpanou část ve výši Kč 7.100,-- obec dne 29. 12. 2016 vrátila poskytovateli.

Obec uzavřela dne 29. 7. 2016 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 16ZPD02-0008. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Obnova a technické zajištění stávajících návesních nádrží v katastru obce Kohoutov, rybníky číslo 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8" ve výši 400.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31. 12. 2016. Tato dotace nebyla čerpána a obec vrátila celou částku dne 29. 12. 2016 poskytovateli.

Obec uzavřela dne 27. 7. 2016 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 16ZPD03-0014. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Vybudování zpevněných ploch pod kontejnery v obci Kohoutov" ve výši 39 000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31. 12. 2016.

Obec uzavřela dne 13. 7. 2016 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 16RRD03-0011. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Územní plán obce Kohoutov" ve výši 150.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472.

Obec uzavřela dne 10. 10. 2016 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. ES10729. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace s názvem projektu "Obnova a výchova lesních porostů" ve výši Kč 24.650,--. Realizace projektu je stanovena od 1. 1. do 31. 8. 2016. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.

Smlouvy nájemní

Obec předložila Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání podepsanou dne 26. 10. 2016. Jedná se o pronájem části budovy č. 73 (obchod se smíšeným zbožím), smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou a to od 1. 11. 2016. Tento pronájem ZO schválilo dne 25. 10. 2016.

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

Obec předložila smlouvu o bezúplatném převodu movitého majetku s DSO Společenství obcí Podkrkonoší, Pilníkov ke dni 30. 9. 2016. Předmětem bezúplatného převodu jsou movité věci - vítací tabule, stojan, odpočívadlo v celkové hodnotě 37 218,-- Kč.

Obec předložila Kupní smlouvu na prodej pozemku č. 1590 a 1592/2 fyzické osobě za celkovou cenu Kč 50.850,--. Smlouva byla podepsána dne 22. 12. 2016. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 26. 4. 2016. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 22. 12. 2016.

Dále obec předložila Kupní smlouvu na nákup pozemku č. 1836 o výměře 1199 m² a č. 1837 o výměře 17 m² od fyzické osoby za celkovou cenu 85.120,--. Smlouva byla podepsána dne 8. 12. 2016. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 7. 6. 2016. Návrh na vklad do KN byl uskutečněn dne 9. 12. 2016.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila několik smluv o zřízení služebnosti kde obec je oprávněná strana, např. smlouva podepsána dne 24. 8. 2015, jedná se o právo strpět na pozemku č. 360/7 stavbu vodovodu. Návrh na vklad do KN byl uskutečněn dne 19. 12. 2016. Úplata za zřízení služebnosti činí Kč 1.034,-- (bez DPH). Toto věcné břemeno bylo účtováno na vrub účtu 042.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a září 2016 (hlavní i hospodářská činnost). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitosti účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Namátková kontrola:

ověřovatelé, stejně jako při přezkoumávání hospodaření za rok 2015 doporučují aktualizovat níže uvedené směrnice:

1) Směrnice č. 1/2015 o účetnictví - nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2015; v Čl. 1 - Legislativní rámec - ověřovatelé opětovně doporučují zajistit novelizaci předmětné směrnice, neboť jsou

zde uvedeny právní předpisy, které již neexistují - viz např. zákon č. 119/1992 S., o cestovních náhradách; zákon č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek; obchodní zákoník;

2) Směrnice č. 1/2013 o inventarizaci - nabývá účinnosti dne 1. 1. 2014.

Ověřovatelé opětovně doporučují aktualizovat vnitřní směrnici o finanční kontrole, včetně aktualizace podpisových vzorů (vnitřní kontrolní systém).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2 -12 M sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2016.

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 tedy byla dodržována.

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 zastupitelstva obce ze dne 26. 1., 5. 4., 26. 4., 7. 6., 28. 6., 6. 9., 4. 10. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28. 6. 2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce od 20. 5. 2016 do 1. 8. 2016 a na elektronické úřední desce od 20. 5. 2016 dosud.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 28. 6. 2016. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Zprávu o plnění přijatých opatření obec zaslala až dne 10. 2. 2017.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kohoutov

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
 - Obec zaslala opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2015, kde uvedla datum zaslání písemné zprávy o splnění tohoto opatření 31. 1. 2017. Tato zpráva byla však doručena až 10. 2. 2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtech 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 388 - Dohadné účty pasivní nebylo účtováno o přijatých dotacích od MMR ve výši 52 000,-- Kč a od KÚ ve výši 39 000,-- Kč.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtech 081 a 082 byla chybně účtována oprava účtování ve výši 12 408,-- Kč
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 419 - Ostatní fondy je vykazován zůstatek ve výši 1 781 804,44 Kč. Zastupitelstvo obce však žádný fond nezřídilo.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.
 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva (místostarostovi) byla vyplácena měsíční odměna po dobu zástupu starosty obce v rozporu s usnesením zastupitelstva.

- *Neoprávněně vyplacená odměna byla dne 14.7.2016 vrácena do pokladny obce.*

(napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Přijatá dotace od MMR byla zúčtována, i přesto, že nebyl předložen Protokol o kontrole od poskytovatele.

- *V kontrolovaném období roku 2016 se tento nedostatek již nevyskytoval.*

(napraveno)

- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - V návaznosti na přijatou investiční dotaci byl proúčtován dohad účetním zápisem 388/403 ve výši Kč 179.630,63, správně měla být proúčtována částka Kč 156.800,--, což je podíl dotace.

- *Tato nesprávná účetní operace byla opravena dokladem č. 388 ze dne 30. 11. 2016.*

(napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
 - Zadavatel nezveřejnil do 15 dnů na profilu zadavatele dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo.

- Vzhledem k tomu, že obec v roce 2016 nerealizovala žádnou veřejnou zakázku jejíž hodnota by přesáhovala Kč 500.000,--, přijala obec systémové opatření, které řeší vzniklý nedostatek. (napraveno)

- § 6 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.
 - Zadavatel stanovil hodnotícím kritériem lhůtu výstavby v týdnech (váha 20%), vítězný uchazeč v nabídce uvedl lhůtu výstavby v týdnech - 6 týdnů, na základě takto koncipované nabídky byla nabídka uchazeče Interpharmac s. r. o., vyhodnocena jako nejvhodnější. Zadavatel s uchazečem uzavřel dodatek č. 1, kde původně stanovená lhůta pro dokončení díla byla prodloužena. (návaznost na podstatné změny práv a povinností vyplývajících ze smlouvy s ohledem na stanovená kritéria, následné hodnocení nabídek a výběr zhotovitele);

- Kontrolou předložených veřejných zakázek uskutečněných v roce 2016 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 písm. c) - Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství.
 - V některých případech došlé dodavatelské faktury neobsahovaly rozpis a specifikaci prací nebo dodávky, např. DF 122, DF 118, DF 110 a DF 83.

- V kontrolovaném období měsíce června 2016 se tento nedostatek již nevyskytoval. (napraveno)

- § 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
 - Inventurní soupisy účtů 389, 401, 403 a 406 neobsahovaly skutečnosti, které by umožnily jednoznačně určit majetek na těchto účtech.

- V roce 2016 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - FV 13 na Kč 3.127,-- byla nesprávně účtována mínusem na vrub účtu 042 s minusovou položkou 6121. Správně měla být účtována jako příjem za službu.

- Tento nesprávný účetní postup byl dne 2. 7. 2016 opraven. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS č. 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.

- Kontrolou návaznosti výkazu FIN 2 - 12, výkazu zisku a ztráty sestavených k 30. 9. 2015 byly zjištěny rozdíly u některých nákladových a výnosových účtů v návaznosti na výdaje a náklady obce.

- *Kontrolou výkazů sestavených k 30. 9. 2016 bylo zjištěno, že se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)*

- ČÚS č. 701 bod 5. - Územní celek neúčtoval nebo účtoval chybně na podrozvahových účtech.
- Přijatá dotace na Výstavbu vodovodu Kohoutov - Kladruby nebyla účtována při podpisu smlouvy s poskytovatelem na podrozvahové účty.

- *V kontrolovaném období roku 2016 se tento nedostatek již nevyskytoval. (napraveno)*

- ČÚS č. 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
- Příjem poskytnuté dotace Výstavba vodovodu Kohoutov - Kladruby nebyl zaúčtován na účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

- *V kontrolovaném období roku 2016 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Skutečný stav účtu 346 - Pohledávky za vybr. ústředními vládními institucemi vykazuje zůstatek dle rozvahy 0,-- Kč, ve skutečnosti má být zůstatek ve výši 15 606,-- Kč.
- Skutečný stav účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám a účtu 194 - Opravné položky k odběratelům vykazuje dle předložené evidence špatný výpočet.
- Skutečný stav účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebylo možno ověřit, příloha neobsahovala údaje potřebné pro zjištění skutečného stavu účtu.

- *Tyto nedostatky se v roce 2016 již nevyskytují. (napraveno)*

- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Kontrolou inventarizace obce provedené k 31. 12. 2014 byl zjištěn rozdíl mezi inventurním soupisem a prvotní evidencí u účtů 081 a 082.

- *V roce 2016 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 5.2.* - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Poskytnuté transfery nebyly zaúčtovány na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, i když z předložených smluv o poskytnutí finančního příspěvku a veřejnosprávní smlouvy vyplývá, že poskytnuté transfery jsou s vyúčtováním.

- Vzhledem k tomu, že do konce účetního období roku 2016 obec neposkytovala dotace, tudíž se tento účetní případ již nevyskytoval, obec přijala systémové opatření, které řeší vzniklý nedostatek. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 84 odst. 2, 4* - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.
 - Rozpočtové opatření č. 4 bylo provedeno, aniž by toto opatření schválilo ZO.

- Dne 6. 12. 2016 na ZO vnesl starosta obce námitku o tom, že ZO bylo seznámeno s rozpočtovým opatřením č. 4/2016, ale nebyl učiněn zápis o tomto schválení. ZO schvaluje námitku a souhlasí s provedeným rozpočtovým opatřením č. 4/2016. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kohoutov za rok 2016

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
 - Obec zaslala opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2015, kde uvedla datum zaslání písemné zprávy o splnění tohoto opatření 31. 1. 2017. Tato zpráva byla však doručena až 10. 2. 2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtech 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 388 - Dohadné účty pasivní nebylo účtováno o přijatých dotacích od MMR ve výši 52 000,-- Kč a od KÚ ve výši 39 000,-- Kč.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtu 419 - Ostatní fondy je vykazován zůstatek ve výši 1 781 804,44 Kč. Zastupitelstvo obce však žádný fond nezřídilo.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že na účtech 081 a 082 byla chybně účtována oprava účtování ve výši 12 408,-- Kč

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kohoutov za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kohoutov - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,11 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kohoutov, dne 2.3.2017 16:00:00

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
② odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Richard Holenda

Markéta Fejková

.....
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 Kohoutov o počtu 17 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Ladislav Grega

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce, 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 zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.

Ing. Ladislav Grega

.....
starosta



OBEC KOHOUTOV
544 01 Kohoutov 65
IČ: 002 78 017
tel. 499 693 030

.....
podpis

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková
shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz
Markéta Fejková
mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Richard Holenda
rholenda@kr-kralovehradecky.cz

tel: 737999877

tel: 724325170;

tel: 727956092