



106196/2017/KHK



KUKHK-31248/EK/2017

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kohoutov, IČ 00278017

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření

za rok 2017

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 16. 10. 2017

na základě zákona 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

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 16. 10. 2017

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Markéta Fejková

- kontroloři:

Renata Lorencová

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Ladislav Grega

účetní - Jitka Albrechtová

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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Kohoutov 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:

Komerční banky, a. s. č. ú. 10322601/0100

fond oprav a investic u Komerční banky a.s. č. 107-9601470287/0100

fond sociální u Komerční banky a.s. č. účtu 115-4571260277/0100

Termínovaný vklad u JaT banky č. účtu 3001513290/5800 byl zrušen ke dni 28. 2. 2017 a zůstatek účtu ve výši 2 522 500,-- Kč byl převeden na ZBÚ.

ČNB č. ú. 94-2111601/0710

účet hospodářské činnosti u Komerční banky a.s. č. 107-9481210287

za období duben 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 07.03.2017 Darovací smlouvu s Oblastním spolkem ČČK Trutnov na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,- Kč, na činnost Místní skupiny ČČK Kohoutov – akce „Letní pobyt rodičů s dětmi“. V ZO schváleno dne 06.12.2016.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21.11.2016 do 06.12.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2017 souhlasí s jejich stanovením.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec dne 16. 5. 2017 na zasedání zastupitelstva schválila Vnitřní směrnice č. 2/2017 o zřízení investičního fondu a č. 3/2017 o zřízení sociálního fondu, kde jsou stanovena pravidla pro tvorbu fondu a použití fondu.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben 2017 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)

Bylo kontrolováno období duben 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Knihy hlavní a hospodářské činnosti jsou vedeny v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2017.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. Do 30.09.2017 schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce.

Rozpočtový výhled

Střednědobý výhled byl sestaven na období 2018 - 2022, v ZO schválen dne 12.09.2017. Na úředních deskách zveřejněno dne 06.10.2017.

Rozvaha

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30. 9. 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 rok 2017 byl schválen ZO dne 06.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 4 084 188,- Kč, výdajů 6 718 129,- Kč a financování ve výši 2 633 941,-. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V rámci rozpočtu na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 06.12.2016 částku určenou na dotace neziskovým organizacím a poté v roce 2017 byly uzavřeny Smlouvy o poskytnutí účelového finančního příspěvku nebo dotace ostatním neziskovým organizacím z rozpočtu obce:

OSKA z.s., Kohoutov ve výši 10 000,- Kč za účelem pořádání akcí a všeobecnou činnost. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 20.03.2017. Podléhá vyúčtování do 31.01.2018 a je vedena na účtu 373.

Oblastní spolek Českého červeného kříže Trutnov ve výši 10 000,- Kč na všeobecnou činnost spolku a zajištění dětského dne v obci. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 15.02.2017. Podléhá vyúčtování do 31.01.2018 a je vedena na účtu 373.

Dne 08.06.2017 obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kohoutov na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou ve výši 40 305,- Kč, splatná ve dvou splátkách a to dne 12.06.2017 ve výši 20 000,- Kč a 31.10.2017 ve výši 21 305,- Kč, vyúčtování dotace stanoveno do konce ledna 2018. V ZO schváleno dne 10.04.2017. O dotaci není účtováno v souladu s účetními předpisy.

Doporučení:

Dotace jsou poskytovány v režimu individuálních dotací dle zákona 250/2000 Sb., tudíž je třeba dát do souladu s platným zákonem i náležitosti žádostí o dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 20. 6. 2017 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17POV01-0036. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Výměna vchodových dveří a oken na budově Obecního úřadu v Kohoutově" ve výši 57 500,- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2017 do 30. 11. 2017, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.

Obec uzavřela dne 19. 9. 2017 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17ZPD04-0004. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Plán ošetření zeleně v obci Kohoutov - Alejové cesty" ve výši 38 000,- Kč. Doba realizace projektu od 1. 4. 2017 do 30. 9. 2018, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 dnů od ukončení doby realizace projektu. Finanční prostředky obec k 30. 9. 2017 neobdržela.

Obec uzavřela dne 21. 9. 2017 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17ZPD07-0008. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Co přináší venkov - dříve a dnes" ve výši 36 000,- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2017 do 30. 6. 2018, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 dnů od ukončení doby realizace projektu. Finanční prostředky obec k 30. 9. 2017 neobdržela.

Obec uzavřela dne 19. 9. 2017 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17ZPD02-0005. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Obnova a technické zajištění stávajících návesních nádrží v obci Kohoutov" ve výši 399 000,- Kč. Doba realizace projektu od 1. 3. 2017 do 31. 8. 2018, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 dnů od ukončení doby realizace projektu. Finanční prostředky obec k 30. 9. 2017 neobdržela.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství č. 129D293006024 ze dne 13. 9. 2017 z programu Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích, název projektu Obnova bývalého mlýnského rybníku na parcele KN 933 v k. ú. Kladruby u Kohoutova na 2 000 000,- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 11. 2018. Finanční prostředky obec k 30. 9. 2017 neobdržela.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 30.09.2017 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 95 650,- Kč a k nákupu pozemků dle položky 6130 nedošlo. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Obec jako prodávající uzavřela dne 15.05.2017 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 1829 o výměře 433 m² za dohodnutou kupní cenu 21 650,- Kč. Tato částka byla obci zaplacená dne 15.05.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn od 08.12.2016 do 24.12.2016. ZO schválilo prodej pozemku dne 10.01.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 17.05.2017. Účtováno v souladu s účetními postupy.

- Obec jako prodávající uzavřela dne 19.05.2017 Kupní smlouvu s fyzickými osobami na prodej pozemku p.č. 908 o výměře 80 m2 za dohodnutou kupní cenu 4 000,- Kč. Tato částka byla obci zaplacená dne 19.05.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn od 12.04.2016 do 24.12.2016. ZO schválilo prodej pozemku dne 06.09.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 23.05.2017. Účtováno v souladu s účetními postupy.
- Obec jako prodávající uzavřela dne 25.09.2017 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 1828 o výměře 433 m2 za dohodnutou kupní cenu 16 600,- Kč. Tato částka byla obci zaplacená dne 04.10.2017. Záměr prodeje byl zveřejněn od 08.12.2016 do 24.12.2016. ZO schválilo prodej pozemku dne 10.01.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 02.10.2017. Účtováno v souladu s účetními postupy.

Smlouvy o půjčce

Dne 07.03.2017 uzavřela obec Smlouvu o zápůjčce finančních prostředků s podnikající fyzickou osobou na zápůjčku ve výši 60 000,- Kč za účelem dovybavení obchodu základními potravinami v provozovně smíšeného zboží, zápůjčka je bezúročná, splatnost je stanovena do 30.09.2018 v měsíčních splátkách ve výši minimálně 2 000,- Kč počínaje dnem 30.09.2017. Smlouva je řádně zveřejněna.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako oprávněná) v roce 2017 smlouvy o zřízení věcného břemene. Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 25.09.2017 s fyzickou osobou na pozemku p. č. 107/1 v k.ú. Kohoutov, provozovat a udržovat stavbu vodovodu, za jednorázovou úplatu ve výši 741,- Kč + DPH. Právní účinky vkladu nastaly dne 02.10.2017. Při dílčím přezkoumání ještě nedošlo k úhradě smluvní částky.
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 25.09.2017 s fyzickou osobou na pozemku p. č. 99/2 v k.ú. Kohoutov, provozovat a udržovat stavbu vodovodu, za jednorázovou úplatu ve výši 832,- Kč + DPH. Právní účinky vkladu nastaly dne 02.10.2017. Při dílčím přezkoumání ještě nedošlo k úhradě smluvní částky.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Vnitřní směrnici č. 2/2017 o zřízení investičního fondu a Vnitřní směrnici č. 3/2017 o zřízení sociálního fondu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2017.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 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.

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 ZO ze dne 06.12.2016, 10.01.2017, 07.02.2017, 07.03.2017, 04.04.2017, 16.05.2017, 27.06.2017 a 12.09.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 16.05.2017 s výrokem "s výhradami" plně v souladu s příslušným ustanovením odst.6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 02.05.2017 do 16.05.2017 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Současně byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2016.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kohoutov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ 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.

- Uvedený nedostatek bude předmětem závěrečné kontroly. (nenapraveno)

- ❖ 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 účtu 419 - Ostatní fondy je vykazován zůstatek ve výši 1 781 804,44 Kč. Zastupitelstvo obce však žádný fond nezřídilo.

- Byl předložen zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 16. 5. 2017, kde je schválena vnitřní směrnice č. 2/2017 o zřízení investičního fondu. Na základě této vnitřní směrnice účet 419 odpovídá skutečnosti. (napraveno)

- § 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.

- Uvedený nedostatek bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření. (nenapraveno)

- § 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

**- Uvedený nedostatek bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření.
(nenapraveno)**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

Hradec Králové dne 16. 10. 2017

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Renata Lorencová

kontrolor

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kohoutov - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 16. 10. 2017

Ing. Ladislav Grega
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kohoutov	Ing. Ladislav Grega
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková