



28171/2019/KHK



KUKHK-32168/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kohoutov, IČ: 00278017
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 10. 2018
- 6. 3. 2019 - 7. 3. 2019

na základě písemné žádosti obce Kohoutov 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 04. 07. 2018 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 Kohoutov
65
544 01 Dvůr Králové nad Labem

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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 28. 6. 2018.**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 07. 03. 2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při 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
ČNB č. ú. 94-2111601/0710
termínovaný vklad u J a T Bank č. účtu 3002123913/5800
účet hospodářské činnosti u Komerční banky a.s. č. 107-9481210287

za období červen a říjen 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 3. 4. 2018 Darovací smlouvu se zájmovým sdružením Větve severu, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč, na činnost spolku, případně na stavbu přístřešku v Horním Žďáru. V zastupitelstvu obce schváleno dne 12. 12. 2017.

Obec uzavřela dne 10. 10. 2018 Darovací smlouvu se zájmovým sdružením Tělovýchovná jednota Jiskra Kocbeře, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč, na činnost spolku, zejména na podporu fotbalové mládeže. V zastupitelstvu obce schváleno dne 5. 6. 2018.

Obec (dárce) uzavřela dne 15. 10. 2018 Darovací smlouvu a Linkou bezpečí, z.s., Praha 8 na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč, na činnost zapsaného spolku - provoz Linky bezpečí. V zastupitelstvu obce schváleno dne 5. 6. 2018.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. 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 obce na rok 2018 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 22. 11. 2017 do 14. 12. 2017.

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 2018, dle předložených mzdových listů, souhlasí s jejich stanovením.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a říjen 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladních knihách. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen a říjen 2018 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. 2018 a 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. K 31. 12. 2018 bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

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 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017 jako schodkový ve výši příjmů 5 431 388,- Kč, ve výši výdajů 8 051 822,- Kč a financování ve výši 2 620 434,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření 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

Obec uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové finanční dotace z rozpočtu obce se zájmovým sdružením OSKA z.s., Kohoutov ve výši 500 000,- Kč za účelem opravy kostela Nanebevzetí Panny Marie v obci Kohoutov - oprava vnější omítky budovy kostela. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 21. 5. 2018. Podléhá vyúčtování do 31. 1. 2019 a je vedena na účtu 373. V zastupitelstvu obce schváleno dne 9. 1. 2018. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 20. 12. 2018. Dotace byla zúčtována.

Obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Kohoutov na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou s Královéhradeckým krajem ve výši 18 405,- Kč, splatná ve dvou splátkách a to dne 8. 6. 2018 ve výši 9 000,- Kč a 31. 10. 2018 ve výši 9 405,- Kč, vyúčtování dotace stanoveno do konce ledna 2018 a je vedena na účtu 373. V

zastupitelstvu obce schváleno dne 9. 1. 2018. Předloženo vyúčtování ze dne 28. 1. 2019, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 22 981,-- Kč, ÚZ 98008 na volby Prezidenta republiky, čerpáno 26 643,-- Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 25 000,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Senátu Parlamentu ČR, čerpáno 16 385,30 Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 30 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, čerpáno 19 233,-- Kč.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D815009260 ze dne 30. 9. 2018 z programu Podpora rozvoje regionů, název projektu "Oprava místní komunikace p.p.č. 921 v k.ú. Kladruby u Kohoutova" ve výši 911 565,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce dne 30. 6. 2019. Příjem dotace je zúčtován ve prospěch účtu 374.

Obec uzavřela dne 11. 7. 2018 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 18POVU1-0166. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Výstavba autobusových čekáren Kohoutov - křižovatka a Kohoutov - Kladruby" ve výši 84 600,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2018 do 30. 11. 2018, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 12. 2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 29. 11. 2018 a Akceptace Závěrečné zprávy ze dne 31. 12. 2018. Dotace byla zúčtována.

Obec uzavřela dne 18. 7. 2018 smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. DS2018/03231. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Výstavba vodovodu Kohoutov - Kladruby" ve výši 3 000 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 6. 2018 do 31. 5. 2020, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30 dnů od data ukončení realizace projektu. Finanční prostředky obec dosud neobdržela.

Obec předložila Rozhodnutí č. 06581711 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 11. 6. 2018 na akci "Vybudování nových hydrogeologických vrtů v obci Kohoutov, Kohoutov, okres Trutnov ve výši 495 950,-- Kč. Dokončení realizace projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2020, termín předložení závěrečného vyúčtování akce do 30. 6. 2019. Obec finanční prostředky dosud neobdržela.

Obec předložila Dohodu o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, registrační číslo 17/005/08410/452/000910 ze Státního zemědělského intervenčního fondu ze dne 10. 7. 2018 na záměr "Obnova lesních porostů po kalamitách", název projektu Kalamita 2017 - Kohoutov ve výši 693 389,-- Kč. Termín předložení žádosti o platbu 17. 7. 2019. Obec finanční prostředky dosud neobdržela.

Dotace z roku 2017

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. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 26. 10. 2018 a Akceptace Závěrečné zprávy ze dne 7. 12. 2018. Dotace byla zúčtována.

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. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 30. 6. 2018 a Akceptace Závěrečné zprávy ze dne 17. 7. 2018. Dotace byla zúčtována.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 14. 5. 2018 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 2022/2 o výměře 934 m² v k.ú. Kohoutov, za dohodnutou kupní cenu 93 400,- Kč. Tato částka byla obci zaplacená dne 18. 5. 2018. Záměr prodeje byl zveřejněn od 10. 11. 2017 do 12. 12. 2017. Zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku dne 12. 12. 2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 21. 5. 2018. Účtováno v souladu s účetními postupy.

Obec jako prodávající uzavřela dne 23. 5. 2018 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 202ě/3 o výměře 91 m² a p.č.2023 o výměře 450 m² v k.ú. Kohoutov, za dohodnutou kupní cenu 54 100,- Kč. Tato částka byla obci zaplacená dne 25. 5. 2018. Záměr prodeje byl zveřejněn od 22. 12. 2017 do 9. 1. 2018. Zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku dne 9. 1. 2018. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 30. 5. 2018. Účtováno v souladu s účetními postupy.

Obec jako kupující uzavřela dne 4. 7. 2018 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 1565 o výměře 26 712 m² v k.ú. Kohoutov, za dohodnutou kupní cenu 667 800,- Kč. Tato částka byla obcí zaplacená dne 4. 7. 2018. Zastupitelstvo obce schválilo nákup pozemku dne 26. 6. 2018. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 4. 7. 2018. Účtováno v souladu s účetními postupy.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled byl sestaven na období 2018 - 2022, v zastupitelstvu obce schválen dne 12. 12. 2017. Na úředních deskách zveřejněno dne 29. 12. 2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

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.

Zápis 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 zasedání zastupitelstva obce ze dne 9. 1. 2018, 6. 2. 2018, 6. 3. 2018, 3. 4. 2018, 5. 6. 2018, 26. 6. 2018, 4. 9. 2018, 2. 10. 2018, 30. 10. 2018, 27. 11. 2018 a 18. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 3. 4. 2018 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 15. 3. 2018 do 6. 4. 2018 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 12. 4. 2018.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2017.

Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kohoutov

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
 - Kontrolou účtování přijatého investičního transferu od Královéhradeckého kraje na projekt s názvem "Výstavba autobusových čekáren Kohoutov - křižovatka a Kohoutov - Kladruby" ve výši 84 600,-- Kč bylo zjištěno, že byl tento transfer zúčtován na účet 672. Správně měl být použit účet 403.

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: 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.

- Uvedený nedostatek byl odstraněn, avšak v roce 2017 nebylo opět účtováno v souladu s účetními postupy.

V roce 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje. (napraveno)

- ❖ 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.
 - Obec v roce 2017 uzavřela několik veřejnosprávních smluv o poskytnutí dotace, celkem ve výši 61 805,-- Kč. K 31. 12. 2017 nebyl k těmto dotacím vytvořen dohad.

- V roce 2018 se tento nedostatek již nevyskytuje, byl vytvořen dohad k poskytnutým dotacím. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kohoutov za rok 2018

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. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
 - Kontrolou účtování přijatého investičního transferu od Královéhradeckého kraje na projekt s názvem "Výstavba autobusových čekáren Kohoutov - křižovatka a Kohoutov - Kladruba" ve výši 84 600,-- Kč bylo zjištěno, že byl tento transfer zúčtován na účet 672. Správně měl být použit účet 403.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kohoutov za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kohoutov - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,53 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Kohoutov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kohoutov 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

Kohoutov, dne 07. 03. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Kateřina Krčková

.....

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 Kohoutov.

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 Kohoutov o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Ladislav Grega.

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 směnňou, 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: 07. 03. 2019

Ing. Ladislav Grega

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcckova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kohoutov 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 2018	7 825 992,09 Kč
Příjem v roce 2017	7 111 812,68 Kč
Příjem v roce 2016	5 122 825,00 Kč
Příjem v roce 2015	4 998 487,00 Kč
Příjmy celkem	25 059 116,77 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 264 779,19 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 758 867,52 Kč
--------------------------------	-----------------

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