



20819/2022/KHK



KUKHK-32883/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kounov, IČ: 00274992
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.09.2021
- 22.02.2022

na základě písemné žádosti obce Kounov 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 22.07.2021 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 Kounov 51
517 92 Kounov**

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Jaroslav Bašek
místostarosta - Vladimír Morčínko
účetní - Pavlína Řeháková

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Kateřina Kubů

**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 22.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kounov byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, resp. starostou obce ve své kompetenci. Do dne dílčího přezkoumání bylo provedeno 7 rozpočtových opatření, do konce roku bylo provedeno a schváleno ještě 6 rozpočtových opatření, která jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 17.12.2020, s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2021 budou hrazeny pouze běžné výdaje k zabezpečení plynulého chodu rozpočtového hospodaření a budou realizovány pouze plnění na základě smluvních vztahů vzniklých v minulých letech. Pravidla rozpočtového provizoria byla řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva dne 15.4.2021 jako schodkový ve výši příjmů 4.840.340,- Kč, výdajů 7.524.176,- Kč, financování 2.683.836,- Kč. Schodek je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závaznými ukazateli jsou paragrafy a zároveň některé položky, v rámci paragrafů se změna v jednotlivých položkách výdajů povoluje. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022 - 2024, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 15.4.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách 20.4.2021 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 30.3.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup. Současně byla, jako samostatný bod jednání a usnesení, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce, její schválení je doloženo protokolem.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2021 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2021 a k 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.8.2021 a k 31.12.2021.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2021 a k 31.12.2021, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Rovněž kontrolou účtu peněžního fondu v porovnání se zdroji jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky tedy bylo účtováno správně. Vykazovaný zůstatek fondu souhlasí s údajem uvedeným v části F přílohy.

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 příslušné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc květen a listopad 2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období květen a listopad 2021.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených za období květen a listopad 2021:

- České spořitelny a.s., 1244025399/0800;
- KB, a.s., 9221571/0100;
- KB, a.s., 115-4591410287/0100 (účet fondu);
- ČNB 94-5618571/0710.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Bylo předloženo Rozhodnutí ze SFDI na realizaci akce "Výstavba chodníku II. etapa - Kounov". Výše poskytnuté dotace činí 3.250.000,-Kč. Ke konci roku dotace řádně vedena na účtu 472 je vedena na účtu 388, ve stavu na účtu 403.

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF na realizaci akce "Stavební úpravy pošty a bytů č.p. 32 v Kounově". Výše poskytnuté dotace činí 10.000.000,-Kč. Ke konci roku dotace řádně vedena na účtu 472 je vedena na účtu 388, ve stavu na účtu 403.

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

Dne 15.4.2021 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku parc. č. 132 v k.ú. Kounov u Dobrušky za dohodnutou kupní cenu 44.252,- Kč. Kupní smlouva ze dne 7.6.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 16.6.2021.

Dne 10.6.2021 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku parc. č. st. 172, jehož součástí je budova s č.p. 67 a pozemek p. č. 3389, vše v k.ú. Šediviny za dohodnutou kupní cenu 3.506.020,- Kč. Kupní smlouva ze dne 11.6.2021 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 6.4.2021 po dobu 15 dní. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 16.6.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě žádostí a schválení v zastupitelstvu neinvestiční dotace např:

- ZŠ a MŠ Trivium Plus o.p.s. Dobřany ve výši 56.000,- Kč. Smlouva uzavřena dne 13.9.2021, v ZO schválena 29.4.2021. Vyúčtování příjemce předloží nejpozději ke dni 30.12.2021. Smlouva byla zveřejněna dne 13.9.2021.
- SDH Kounov ve výši 38.000,- Kč. Smlouva uzavřena dne 5.11.2021, v ZO schválena 4.11.2021.
- Mysliveckému spolku Kounov - Nedvězí ve výši 5.000,- Kč. Smlouva uzavřena dne 12.10.2021, v ZO schválena 16.9.2021.
- Sportovnímu klubu Kounov ve výši 20.000,- Kč. Smlouva uzavřena dne 18.9.2021, v ZO schválena 16.9.2021.

- NONA 92, o.p.s ve výši 15.000,- Kč. Smlouva uzavřena dne 18.10.2021, v ZO schválena 3.12.2020.

- Kultuře Rychnov nad Kněžnou, s.r.o. ve výši 3.600,- Kč. Smlouva uzavřena dne 19.10.2021, v ZO schválena 3.12.2020.

Žádosti, smlouvy a vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 21.1.2022 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2006254/VB/3 spočívající v právu zřídit, provozovat, opravovat, udržovat zařízení distribuční soustavy s ČEZ Distribuce, a. s., která je zastoupena na základě plné moci společností Energomontáže Votroubek, s.r.o. Obec jako strana povinná je vlastníkem 1/2 podílu pozemku parc. č. 855 v k. ú. Kounov u Dobrušky. Smlouvu o zřízení věcného břemene schválilo ZO dne 16.9.2021. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene se smluvně sjednává ve výši 1.000,- Kč pro obec.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Stavební úpravy bývalé pošty čp. 32 v Kounově"

Obec realizuje veřejnou zakázku na akci "Stavební úpravy bývalé pošty čp. 32 v Kounově". Na tuto akci byla poskytnuta dotace z MF. Veřejná zakázka byla předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kounov

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 Kounov za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kounov za rok 2021

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kounov 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 22.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Kubů

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 Kounov byl projednán dne 22.02.2022, 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, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, 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 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** 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 Kounov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková 727 956 086 gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Kubů 721 979 682 kakubu@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kounov 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	19 587 899,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 831 136,00 Kč
Příjem v roce 2019	8 432 887,00 Kč
Příjem v roce 2018	5 130 399,00 Kč
Příjmy celkem	38 982 321,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 745 580,25 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 847 348,15 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------