



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

27050/2023/KHK



KUKHK-32810/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kounov, IČ: 00274992
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.09.2022
- 02.03.2023

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 03.08.2022 doručením Oznamení 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
- účetní - Pavlína Řeháková
- místostarosta - Ing. Tomáš Vondráček

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

**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 22.06.2022 a 1.8.2022.**

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 02.03.2023.

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 schvalovanými zastupitelstvem, resp. starostou obce ve své kompetenci. Do dne dílčího přezkoumání byla provedena 4 rozpočtová opatření, do konce roku bylo provedeno dalších 6 rozpočtových opatření. Všechna RO 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.

Při kontrole rozpočtových opatření bylo zjištěno, že rozpočtová opatření č. 4 a č. 10 byla provedena sice před uskutečněním rozpočtově nezajištěného výdaje, ale byla v rozporu s udělenou pravomocí schválena starostou obce, která byla udělena a schválena starostovi spolu s rozpočtem v ZO dne 30.3.2022. Zde zastupitelstvo obce starostovi schválilo pravomoc do výše provádění rozpočtových opatření v jednotlivých paragrafech rozpočtu do výše 100.000,- Kč. Popsaným postupem došlo k překročení závazného § 3639 u rozpočtového opatření č. 4 o 55.000,- Kč a k překročení závazného § 3699 u rozpočtového opatření č. 10 o 43.000,- Kč. Schválení rozpočtových opatření č. 4 a č. 10 patřilo do pravomoci zastupitelstva obce.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 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 dne 15.3.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 1.12.2021, s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2022 nesmí měsíční výdaje obce Kounov překročit 1/12 výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok s blíže specifikovanými výjimkami. 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 2022 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva dne 30.3.2022 jako schodkový ve výši příjmů 5.858.458,- Kč a výdajů 12.805.633,- Kč se schodkem rozpočtu ve výši 6.947.175,- Kč. Schodek je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závaznými ukazateli jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 6.4.2022 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 2023 - 2025, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 30.3.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil dne 15.3.2022 návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na

úřední desce. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách 6.4.2022 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 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 30.3.2022 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 dne 8.3.2022. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 29.4.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla, jako samostatný bod jednání a usnesení, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce, její schválení je doloženo protokolem.

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.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty dle mzdových listů za rok 2022 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2022 a k 31.12.2022. 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 31.8.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2022 a k 31.12.2022, 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 přílohy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden a říjen 2022.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc leden a říjen 2022.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období leden a říjen 2022.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených za období leden a říjen 2022:

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

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 30.3.2022 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 7DHM220025 na pozemcích p.p.č. 1902/3,01902/5 a část č. 1852/1 v k.ú. Kounov za účelem provádění nezbytných prací spojených se stavebními pracemi na akci oprava místní komunikace v Kounově a následně po celou dobu jejich fyzické i právní existence. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 8.100,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 30.5.2022 byla ke kontrole předložena.

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

Dne 4.1.2022 byla uzavřena kupní smlouva na nákup pozemku 1077/1 v k.ú. Kounov, nákup pozemku byl v ZO schválen dne 16.9.2021, kupní smlouva byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 12.1.2022, o zařazení majetku bylo řádně účtováno.

Smlouvy nájemní

Dne 7.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce pronájem objektu hasičské zbrojnice v Rozkoši na p.č. 227, v k.ú. Kounov u Dobrušky, SDH Kounov za nájemní cenu 100,- Kč/rok na určitou - 10 let. Záměr pronájmu objektu byl zveřejněn na úřední desce dne 18.7.2022 do 7.9.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

- ZŠ a MŠ Trivium Plus o.p.s. Dobřany ve výši 52.000,- Kč. Smlouva uzavřena dne 1.8.2022, v ZO schválena 30.3.2022. Vyúčtování příjemce předloží nejpozději ke dni 30.12.2022. Smlouva byla zveřejněna dne 3.8.2022.
- Sportovnímu klubu Kounov ve výši 20.000,- Kč, v ZO schválena 7.9.2022
- NONA 92, o.p.s ve výši 15.000,- Kč, v ZO schválena 1.12.2021
- Šedivinský spolek ve výši 20.000,- Kč, v ZO schválena 25.5.2022
- Kultuře Rychnov nad Kněžnou - Městské knihovně ve výši 3.600,- Kč, v ZO schválena 2.11.2022

Žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy. Předložena kontrola vyúčtování poskytnutých dotací.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Intenzifikace ČOV Kounov" pod číslem DS2022/04384 ve výši max. 138.000,- Kč. Doba realizace projektu stanovena do 30.04.2023. Do doby dílčího ani konečného přezkoumání roku 2022 obec finanční prostředky k dotaci neobdržela. Akce nebyla do konce roku zahájena.

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

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 14.938,- Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 0 Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2022 prováděla pouze poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí 1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne ZO 7.9.2017.

Dne 2.11.2022 schválilo zastupitelstvo obce výběr zhotovitele na akci "Stavební úpravy bývalé pošty č.p.32 v Kounově " nejnižší nabídku podal Josef Svatoš ve výši 421.564,- Kč. Smlouva o dílo souhlasí s fakturovanými částkami (fa č. 22043, 22047) , uhrazenými dne 21.11.2022 a 7.12.2022.

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 méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 102 odst. 2 písm. a)* - Rada (starosta) obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.
 - Při kontrole rozpočtových opatření bylo zjištěno, že rozpočtová opatření č. 4 a č. 10 byla provedena sice před uskutečněním rozpočtově nezajištěného výdaje, ale byla v rozporu s udělenou pravomocí schválena starostou obce nad jemu udělenou a schválenou pravomoc, která byla schválena spolu s rozpočtem v ZO dne 30.3.2022. Zde zastupitelstvo obce starostovi schválilo pravomoc do výše provádění rozpočtových opatření v jednotlivých závazných paragrafech rozpočtu do výše 100.000,- Kč. Popsaným postupem došlo k překročení závazného § 3639 u rozpočtového opatření č. 4 o 55.000,- Kč a k překročení závazného § 3699 u rozpočtového opatření č. 10 o 43.000,- Kč.
 - Schválení rozpočtových opatření č. 4 a č. 10 patřilo do pravomoci zastupitelstva obce.

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 2022

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

c4

- překročení působnosti
 - Rada (starosta) obce nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kounov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kounov - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
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

Datum vyhotovení: 02.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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 02.03.2023, 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, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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. Nikola Ottová 720 045 128 niottova@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 2022	11 692 887,00 Kč
Příjem v roce 2021	19 587 899,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 831 236,00 Kč
Příjem v roce 2019	8 432 887,00 Kč
Příjmy celkem	45 544 909,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 386 227,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 831 736,35 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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