



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



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kounov, IČ: 00274992
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.09.2023
- 27.02.2024

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 24.07.2023 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
- 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 03.07.2023**

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 27.02.2024.

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 3 rozpočtová opatření a do konce roku další 4 rozpočtová 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.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 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 21.3.-18.4.2023.

Rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva dne 13.4.2023 jako schodkový ve výši příjmů 6.825.934,- Kč a výdajů 9.026.115,- Kč se schodkem rozpočtu ve výši 2.200.181,- Kč. Schodek je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závaznými ukazateli jsou třídy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 18.4.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 15.12.2022, s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2023 budou realizovány pouze nejnutnější výdaje k udržení chodu obce a hrazeny pouze závazky z dříve uzavřených smluv. Pravidla rozpočtového provizoria byla řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce dne 30.11.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024 - 2026, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 13.4.2023. 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 2022 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 13.4.2023 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. 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 21.3.-18.4.2023. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 18.4.2023 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.6.2023 a k 31.12.2023.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2023 a k 31.12.2023. 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 řádně dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

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.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 30.6.2023 a k 31.12.2023 bylo zjištěno, že 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 účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz Příloha rozvahy k 30.6.2023 a k 31.12.2023.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2023.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolovány byly pokladní doklady hlavní a hospodářské činnosti, včetně jejich náležitostí za období červen a listopad 2023 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených za období červen a listopad 2023:

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

Smlouvy nájemní

Dne 30.5.2023 schválilo zastupitelstvo obce pronájem objektu kůlny bez čp., v k.ú. Kounov u Dobrušky, na určitou - 10 let s ročním nájemným 15.000,- Kč. Záměr pronájmu objektu byl zveřejněn na úřední desce dne 9.5.2023-6.6.2023.

Dne 30.5.2023 schválilo zastupitelstvo obce pronájem nebytových prostor o výměře 35,55 m² v budově objektu čp. 32, v k.ú. Kounov u Dobrušky, na dobu neurčitou s ročním nájemným 6.000,- Kč. Záměr pronájmu objektu byl zveřejněn na úřední desce dne 2.5.2023-6.6.2023.

Dne 10.10.2023 schválilo zastupitelstvo obce smlouvu o zemědělském pachtu na pozemky dle smlouvy o výměře 4,2492 ha, v k.ú. Šediviny, na dobu neurčitou s ročním pachtovním 2.650,- Kč/ha. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce dne 14.8.2023-10.10.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě žádostí a schválení v zastupitelstvu neinvestiční dotaci:

- ZŠ a MŠ Trivium Plus o.p.s. Dobřany ve výši 48.000,- Kč. Smlouva uzavřena dne 14.8.2023, v ZO schválena 13.4.2023. Vyúčtování příjemce předloží nejpozději ke dni 30.12.2023. Dotace byla ke konci roku zúčtována, vyúčtování ze strany příjemce předloženo.

- NONA 92, o.p.s ve výši 17.000,- Kč, v ZO schválena 15.12.2022. Dotace byla ke konci roku zúčtována, vyúčtování ze strany příjemce předloženo.

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. Akce byla zrealizována a bylo o ní řádně účtováno.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky. Skutečně požitá částka 21.772,- Kč, dotace ke konci roku 2023 zúčtována.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce dne 30.5.2023 schválilo dary pro:

- Sportovní klub Kounov ve výši 20.000,- Kč, Šedivinský spolek ve výši 20.000,- Kč, SDH Kounov ve výši 25.000,- Kč, Myslivecký spolek Nedvězí ve výši 15.000,- Kč

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

Zastupitelstvo obce schválilo dne 12.7.2023 nákup p.p.č. 1076/2, 1876/5, 1876/16 za kupní cenu 10.000,-Kč v k.ú. Kounov, právní účinky vkladu ke dni 25.10.2023, kupní smlouva ze dne 11.10.2023 ke kontrole předložena. O nákupu a zařazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2023 prováděla pouze poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí 1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne ZO 7.9.2017.

Dle uvedené směrnice byl proveden výběr zhotovitele na akci "Stavební úpravy bývalé pošty č.p.32 v Kounově ", a to zhotovení zpevněné plochy ve výši 308.283,81 Kč. Akci provedla firma KERSON s.r.o., fakturovaná částka (fa č. 177) , uhrazena dne 14.6.2023, souhlasí s nabídkovou cenou.

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 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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- § 102 odst. 2 písm. a) - Rada 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 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.

- Napraveno - přijato systémové opatření (napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kounov za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kounov za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kounov - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,56 %
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: 27.02.2024

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 27.02.2024, 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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. 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	7 136 815,00 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
Příjmy celkem	44 248 837,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 062 209,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 637 325,55 Kč
---------------------------------------	------------------------

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