



23243/2021/KHK



## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kounov, IČ: 00274992 za rok 2020**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.09.2020
- 25.02.2021 – přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 16.07.2020 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:**

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

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:  
Bc. Veronika Bittnerová  
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 1.7.2020 a 22.2.2021**

### **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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 25.02.2021.

## **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. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 3 rozpočtová opatření a do konce roku bylo provedeno dalších 5 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 2020 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 9.12.2019, s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2020 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 2020 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva dne 7.5.2020 jako schodkový ve výši příjmů 5.306.939,- Kč a výdajů 6.634.420,- Kč, financování 1.327.481,- Kč z přebytků hospodaření minulých let. Závaznými ukazateli jsou paragrafy, 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 2021 - 2023, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 7.5.2020. 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 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 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 7.5.2020 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 od 23.3.2020 dosud. 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 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2020 a k 31.12.2020. 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 31.8.2020 a k 31.12.2020.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2020 a k 31.12.2020.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2020 a k 31.12.2020, 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.

### **Hlavní kniha**

Kontrolováno bylo účetní období duben 2020 v hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2020.

### **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 patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben 2020.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období duben 2020.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených za období duben 2020:

- 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**

Byla předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva zemědělství na realizaci projektu s názvem "Restaurování sousoší Nejsvětější trojice a Korunování Panny Marie", evidovaná pod číslem 129D662002634. Dotace je ve výši 76.475,- Kč, financována ex post. Doba realizace projektu se stanovuje do 29.9.2020. Závěrečná zpráva o realizaci projektu předložena do 30.9.2020. Dotace je zúčtována ve prospěch účtu 672.

Byla předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva zemědělství na realizaci projektu s názvem "Restaurování sousoší Kalvárie v Kounově (Šediviny)", evidovaná pod číslem 129D662002629. Dotace je ve výši 127.190,- Kč, financována ex post. Doba realizace projektu se stanovuje do 29.9.2020. Závěrečná zpráva o realizaci projektu předložena do 30.9.2020. Dotace je zúčtována ve prospěch účtu 672.

### **Darovací smlouvy**

Dne 17.9.2020 schválilo ZO Smlouvu darovací a smlouvu o zřízení věcného břemene služebnosti cesty a stezky (obec jako povinná) se čtyřmi občany. Smlouva ke kontrole elektronicky zaslána.

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

Dne 30.7.2020 schválilo zastupitelstvo obce Směnou smlouvu. Na základě této smlouvy směňuje své pozemky p.č. 238/1 o výměře 720 m<sup>2</sup>, p.č. 239 o výměře 1.048 m<sup>2</sup>, p.č. 241 o výměře 60 m<sup>2</sup>, p.č. 242 o výměře 75 m<sup>2</sup>, p.č. 320/4 o výměře 6.518 m<sup>2</sup>, p.č. 320/14 o výměře 248 m<sup>2</sup>, p.č. 1740/3 o výměře 120 m<sup>2</sup>, to vše k.ú. Kounov u Dobrušky. Obec tyto pozemky směny za pozemky p.č. 217 o výměře 869 m<sup>2</sup>, p.č. 852/6 o výměře 2.691 m<sup>2</sup>, p.č. 855 o výměře 1.583 m<sup>2</sup>, to vše k.ú. Kounov u Dobrušky. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 13.7.2020. Smlouva ze dne 25.8.2020 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Návrh na vklad do KN proveden dne 9.9.2020.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 27.2.2020 neinvestiční dotaci na činnost ve výši 52.000,- Kč ZŠ a MŠ Trivium Plus o.p.s. Dobřany. Smlouva uzavřena dne 20.8.2020. Vyúčtování příjemce předloží nejpozději ke dni 30.12.2020. Smlouva byla zveřejněna dne 1.9.2020.

Dále obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 27.2.2020 dotaci Šedivinskému spolku ve výši 30.000,- Kč na činnost spolku v roce 2020. Vyúčtování příjemce předloží nejpozději ke dni 30.11.2020. Smlouva ze dne 4.5.2020 byla ke kontrole předložena.

Dále obec poskytla na základě schválení v zastupitelstvu dne 17.9.2020 dotaci Sportovnímu klubu Kounov ve výši 30.000,- Kč na činnost klubu v roce 2020. Vyúčtování příjemce

předloží nejpozději ke dni 30.12.2020. Smlouva ze dne 18.9.2020 byla ke kontrole předložena.

Poskytnuté dotace byly do konce roku vyúčtovány.

### **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***

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kounov za rok 2020**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Kounov za rok 2020**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kounov - za rok 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,99 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>9,12 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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**

**Kounov, dne 25.02.2021**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Ing. Gabriela Střelečková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Bc. Kateřina Kubů  
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 Kounov.

**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 Kounov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jaroslav Bašek.

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 kupní, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 25.02.2021

**Ing. Jaroslav Bašek**

.....  
starosta

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Kounov	Ing. Jaroslav Bašek
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Štrelečková

### **KONTAKTY:**

Ing. Gabriela Štrelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Kubů

702 117 701

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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

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
Příjem v roce 2017	5 316 284,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>24 710 706,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>6 177 676,50 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>3 706 605,90 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------