



28133/2018/KHK



ČJ: KUKHK-33641/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Kounov, IČ: 00274992  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 2.11.2017
- 7.3.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Kounov 51**  
**517 92 Kounov**

**Zástupci za Obec:**

- Ing. Jaroslav Bašek - starosta
- Pavlína Řeháková - účetní
- Stanislav Slánský - místostarosta

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Jaroslav Meliš
- kontroloři:  
Ing. Gabriela Střelečková

**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 21.6.2017**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Kounov byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

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

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

Za období březen a září 2017, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Darovací smlouvy**

Dne 15.3.2017 schválilo ZO finanční dar ve výši 10.000,- Kč ve prospěch SDH Kounov. Darovací smlouva ze dne 31.3.2017 ke kontrole předložena.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a září 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Hlavní kniha**

Kontrolováno bylo účetní období březen a září 2017 v hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady a nebyly zjištěny žádné nedostatky.

### **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 2017 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. Na fyzické úřední desce od 28.2.2017 do 15.3.2017 a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn od 28.2.2017 dosud.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období březen a září 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrolováno bylo období března a září 2017 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2017 do doby schválení řádného rozpočtu byla stanovena a schválena na veřejném zasedání OZ dne 30.11.2016 s tím, že do doby schválení rozpočtu budou realizovány pouze nejnnutnější výdaje k udržení chodu obce a hrazeny pouze závazky z dříve uzavřených smluvních vztahů.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, popřípadě starostou v rámci jeho pravomocí, které mu stanovilo ZO. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 4 rozpočtová opatření a do konečného přezkoumání dalších 6 opatření, tato 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.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestaven na období 2018 - 2020, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 15.3.2017. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 28.2. - 15.3.2017, územní samosprávný celek zveřejnil 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.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly, 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.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na r. 2017 byl schválen ZO dne 15.3.2017 jako schodkový ve výši příjmů 3.892.030,- Kč a výdajů Kč 4.600.080,- s tím, že schodek bude kryt přebytky hospodaření z minulých období. Jako závazné ukazatele rozpočtu stanovilo zastupitelstvo dodržení objemu jednotlivých paragrafů RS.

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

Obec poskytuje ze svého rozpočtu finanční příspěvky společenským organizacím a sportovním klubům např.

ZŠ a MŠ Trivium Plus o.p.s. Dobřany - dotace ve výši Kč 50.000,- na činnost. V ZO schváleno dne 15.3.2017.

Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o. dotace na nákup knih do výměnných fondů ve výši 3.600,- Kč. V ZO schváleno dne 15.3.2017.

Sportovní klub Kounov, dotace ve výši Kč 30.000,- na činnost a podporu mládeže. V ZO schváleno dne 15.3.2017.

SHD Kounov, dotace ve výši Kč 40.000,- na činnost Sboru dobrovolných hasičů Kounov a podporu hasičské mládeže. V ZO schváleno dne 15.3.2017.

Myslivecké sdružení Kounov - Nedvězí, dotace ve výši Kč 3.000,- na činnost Mysliveckého sdružení. V ZO schváleno dne 15.3.2017.

Veškeré finanční příspěvky jsou poskytovány na základě písemné žádosti a následně schvalovány na veřejném zasedání zastupitelstva obce. Na poskytnuté příspěvky jsou uzavřeny písemné smlouvy a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.

U všech uvedených dotací byla do konce roku provedena kontrola a byly vyúčtovány, kromě dotace na nákup knih do výměnných fondů ve výši 3.600,- Kč, ta je ke konci roku vedena na účtu 373.

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

Obec uzavřela dne 20.6.2017 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Dokončení rekonstrukce místní komunikace v Rozkoši" pod číslem 17POV02-0017 ve výši 600.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 30.11.2017. Ke dni dílčího přezkoumání je dotace vedena na zálohách na účtu 374. V řádném termínu byla dotace vyúčtována ve výši 596.842,- Kč a poskytovateli byla zaslána vratka ve výši 3.158,- Kč. Na základě potvrzení od poskytovatele dotace odúčtována ze zálohy, o dotaci řádně účtováno, bylo zařazeno do majetku s promítnutím výše dotace ve prospěch účtu 403.

### **Smlouvy nájemní**

Dne 19.11.2017 schválilo zastupitelstvo obce pronájem hasičské zbrojnice za dohodnutou nájemní cenu 1.000,- Kč/rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 6.11.2017 do 5.12.2017. Nájemní smlouva nebyla do konečného přezkoumání uzavřena.

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

Dne 19.11.2017 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 418/4 o výměře 176 m<sup>2</sup>, 1730/5 o výměře 68 m<sup>2</sup> v k.ú. Kounov za dohodnutou kupní cenu 12.750,- Kč/m<sup>2</sup>. Záměr prodeje byl zveřejněn od 30.10.2017 do 5.12.2017. Kupní smlouva nebyla do konečného přezkoumání uzavřena.

Dne 19.11.2017 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 418/2 o výměře 135 m<sup>2</sup>, 418/3 o výměře 40 m<sup>2</sup> a 1730/4 o výměře 19 m<sup>2</sup> v k.ú. Kounov za dohodnutou kupní cenu 11.000,- Kč/m<sup>2</sup>. Záměr prodeje byl zveřejněn od 30.10.2017 do 5.12.2017. Kupní smlouva nebyla do konečného přezkoumání uzavřena.

### **Účetní deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc březen a září 2017, nedostatky nebyly zjištěny.

### **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 březen a září 2017. Nebyly shledány nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

### **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.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.4.2017 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.3.2017 dosud a na fyzické úřední desce od 15.3.2017 do 9.5.2017.

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.

## ***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 2017**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Kounov za rok 2017**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kounov - za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,46 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,80 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu ÚSC 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.

### **IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

**Kounov, dne 7.3.2017**

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Jaroslav Meliš**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Gabriela Střelečková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

**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 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 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 správního deliktu 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.**

**Ing. Jaroslav Bašek**

.....  
**starosta**

.....  
**podpis**

**KONTAKTY:**

**Jaroslav Meliš**

**[jmelis@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jmelis@kr-kralovehradecky.cz)**

**tel: 736521813**

**Ing. Gabriela Střelečková**

**[gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz)**

**tel: 727956086**

## Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00</b>

Příjem v roce 2017	5 316 283,72
Příjem v roce 2016	4 418 908,88
Příjem v roce 2015	6 182 616,66
Příjem v roce 2014	8 976 422,15
<b>Příjmy celkem</b>	<b>24 894 231,41</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>6 223 557,85</b>
------------------------------------	---------------------

**podíl dluhu k příjmům za 4 roky v %** 0

60% z průměru příjmů za 4 roky **3 734 134,71**  
překročení o v tisících **-3 734 134,71**  
překročení o v % **0**