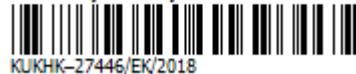




26560/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Kounov, IČ: 00274992  
za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 12.9.2018
- 5.3.2019

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 03.07.2018 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:  
Jaroslav Meliš  
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 27.6.2018 a 1.8.2018.**

**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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 3.5.2019

## **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 květen a říjen 2018, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období byly zadávány pouze veřejné zakázky malého rozsahu, ke kontrole byla vybrána následující:

Hezké hřiště v Kounově máme, workout k němu dáme - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena vč. DPH. Výzva byla zaslána 3 potencionálním dodavatelům a ke stanovenému termínu pro podání nabídek podali nabídku všichni 3 oslovení uchazeči. Dle protokolu o jednání hodnotící komise ze dne 30. 5. 2018 prošly všechny nabídky kontrolou úplnosti, žádná nabídka nebyla vyřazena. Komise rozhodla, že všichni uchazeči doložili dokumentaci prokazující kvalifikaci, splnili požadavky zadavatele v zadávacích podmínkách a v posuzovaných nabídkách neshledala žádné nedostatky. Po té stanovila pořadí uchazečů v souladu se stanoveným hodnotícím kritériem s tím, že jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka firmy Bonita Group Service, s.r.o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 292.118,- vč. DPH. Výběr uchazeče schválilo ZO na svém veřejném zasedání dne 30. 5. 2018, SOD pak byla uzavřena dne 5. 6. 2018 plně v souladu s vítěznou nabídkovou cenou.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **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 2018 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 byl zveřejněn od 13.2.2018 do 7.3.2018 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty za rok 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období květen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrolováno bylo období květen a říjen 2018 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na veřejné schůzi ZO dne 20.12.2017, s tím, že do doby schválení rozpočtu obce na rok 2018 budou hrazeny pouze běžné výdaje k zabezpečení plynulého chodu rozpočtového hospodaření. Měsíční objem výdajů během rozpočtového provizoria byl limitován 1/12 z celkové částky rozpočtu roku 2017 s uvedenými výjimkami, na které se tento limit nevztahuje (např. zabezpečení plnění na základě smluvních vztahů vzniklých v minulých letech, zajištění povinností vyplývajících z pracovněprávních vztahů...)

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.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2018 a k 31.12.2018, 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. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření a do konečného přezkoumání 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.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2018 a k 31.12.2018, 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 rok 2018 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva dne 7.3.2018 jako schodkový ve výši příjmů 4.435.188,- Kč a výdajů 5.461.002,- Kč, financování 1.025.814,- Kč. 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.

### **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 48.000,- na činnost. V ZO schváleno dne 7.3.2018.

Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o. dotace na nákup knih do výměnných fondů ve výši 3.600,- Kč. V ZO schváleno dne 7.3.2018.

Sportovní klub Kounov, dotace ve výši Kč 30.000,- na činnost a podporu mládeže. V ZO schváleno dne 7.3.2018.

SHD Kounov, dotace ve výši Kč 40.000,- na činnost Sboru dobrovolných hasičů Kounov a podporu hasičské mládeže. V ZO schváleno dne 7.3.2018.

Veškeré finanční příspěvky jsou poskytovány na základě písemné žádosti a následně schvalovány na veřejném zasedání zastupitelstva obce. Na poskytnuté příspěvky jsou uzavřeny písemné smlouvy. Vyúčtování neinvestičních příspěvků poskytnutých obcí ke kontrole předloženo.

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

Bylo předloženo Rozhodnutí MMR ze dne 5.9.201 na realizaci akce "Hezké hřiště v Kounově máme, workout k němu dáme". Termín ukončení realizace do 31.10.2018, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 1.5.2019. Výše poskytnuté dotace činí 204.482 Kč. Dotace řádně vedena na účtu 374 a je k vytvořena dohoda vedena na účtě 388, ve stavu na účtu 403.

### **Smlouvy o dílo**

SOD byla podepsána v souladu se schválením zastupitelstva obce.

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

Dne 27.6.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 1876/2 k. ú. Kounov u Dobrušky o výměře 11 m<sup>2</sup> a st. p.č. 209 k. ú. Kounov u Dobrušky o výměře 16 m<sup>2</sup>, součástí pozemku je budova bývalé mléčnice. Záměr prodeje byl zveřejněn od 11.6.2018 do 27.6.2018. Kupní smlouva do dne dílčího přezkoumání nebyla uzavřena. Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že dne 3.10.2018 ZO prodej zrušilo.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec uzavřela dne 30.4.2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IE-12-2005272/VB/05 s ČEZ Distribuce, a. s.; dále zastoupená společností VČE - montáže, a. s.; a GEOŠRAFO s. r. o.. Na pozemku p.č. 611, p.č. 654, p.č. 682/1, p.č. 698/5, p.č. 1279/5, p.č. 1279/7, p.č. 1280/1, p.č. 1280/4, p.č. 1280/8, p.č. 1292/1, p.č. 1331/1 a parc. č. st. 209 v k. ú. Nedvězí u Dobrušky, obec Kounov. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu.

Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 1.000,- Kč. V ZO byla smlouva schválena dne 7.3.2018.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2019 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZM dne 7.3.2018. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 13.2.2018 do 7.3.2018, 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.

### **Účetní doklad**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen a říjen 2018, nedostatky nebyly zjištěny.

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

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2018 a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2018 a k 31.12.2018, 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 2017 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 3.5.2018 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 10.4.2018 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.

## ***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 2018**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Kounov za rok 2018**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kounov - za rok 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,20 %
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**

**Kounov, dne 05.03.2019**

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

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

Nikola Ottová .....

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, neobdržel žádné dotace z národního, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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: 5.3.2019**

**Ing. Jaroslav Bašek**

.....  
stostarosta

.....  
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

Nikola Ottová

725 101 265

nottova@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 2018	5 130 396,35 Kč
Příjem v roce 2017	5 316 284,00 Kč
Příjem v roce 2016	4 418 909,00 Kč
Příjem v roce 2015	6 182 617,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>21 048 206,35 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>5 262 051,59 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>3 157 230,95 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>