



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kunějovice, IČO: 00573086
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 19. 4. 2022

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kunějovice

Kunějovice 28, 330 35 Líšňany

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Vladimíra Neumannová
- kontrolorka:
 - Ing. Lenka Krausová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Lőwy Jiří - starosta obce
- Hana Habartová - pokladní obce
- Helena Ludvíková - referent obce
- Alice Průšová - externí účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. 3. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 19. 4. 2022 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce od 4. 12. 2020 – 21. 12. 2020. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 do 31. 12. 2020, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2021 byl rozpočet upraven sedmkrát: RO č. 1 schváleno starostou dne 31. 5. 2021 a zveřejněno 31. 5. 2021, navýšení příjmů, navýšení výdajů, saldo příjmů a výdajů se po rozpočtovém opatření nezměnilo. RO č. 2 schváleno starostou 30. 6. 2021 a zveřejněno 30. 6. 2021, přesuny na straně výdajů, saldo příjmů a výdajů se po rozpočtovém opatření nezměnilo RO č. 3 schváleno starostou dne 31. 8. 2021 a zveřejněno 31. 8. 2021, navýšení příjmů, přesuny na straně výdajů a navýšení výdajů, saldo příjmů a výdajů se po rozpočtovém opatření nezměnilo RO č. 4 schváleno starostou dne 30. 9. 2021 a zveřejněno 30. 9. 2021, navýšení příjmů, navýšení výdajů RO č. 5 schváleno starostou dne 31. 10. 2021 a zveřejněno 31. 10. 2021, navýšení příjmů, navýšení výdajů, přesuny na straně výdajů, RO č. 6 schváleno starostou dne 30. 11. 2021 a zveřejněno 30. 11. 2021, přesuny na straně výdajů, saldo příjmů a výdajů se po rozpočtovém opatření nezměnilo RO č. 7 schváleno starostou dne 22. 12. 2021 a zveřejněno 22. 12. 2021, navýšení příjmů, navýšení výdajů, saldo příjmů a výdajů se po rozpočtovém opatření nezměnilo, Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtových opatření. Nebylo zjištěno porušení § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 21. 12. 2020 jako schodkový s celkovými příjmy 2 247 000,00 Kč a výdaji 5 512 000,00 Kč. Schodek rozpočtu ve výši

	3 265 000,00 Kč bude kryt přebytkem příjmů minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 21. 12. 2020. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec nemá zřízeny příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2021 – 2022 byl zveřejněn od 29. 11. 2019 – 16. 12. 2019. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 16. 12. 2019 a zveřejněn na úřední desce od 17. 12. 2019. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kunějovice za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od 24. 5. 2021 – 21. 6. 2021. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn od 21. 6. 2021. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 21. 6. 2021. Postup byl v souladu s § 84 zákona č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Bankovní výpisy	Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 94-10418371/0710 částka 94 789,68 Kč č. účtu 31729371/0100 částka 4 376 664,94 Kč č. účtu 3471053399/0800 částka 62 859,57 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231uvedeném v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a stavem na Běžných účtech ÚSC celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřená dne 2. 1. 2020.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 121. Byly kontrolovány vydané faktury 1 – 6. Faktury a byly označeny číslem. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace a hlavní účetní. Předložené vydané faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb.,

	o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Konto za období 1 - 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 25. 10. 2021 a doloženo podpisy jednotlivých členů. Kontrolní skupině byl předložen plán inventur ze dne 25. 10. 2021. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 Vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 2. 2. 2022.
Kniha došlých faktur	Obec předložila elektronicky vedenou "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec přijala 121 faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2021 je evidováno celkem 6 vystavených faktur. K 31. 12. byly všechny vydané faktury za období roku 2021 uhrazeny.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Byly kontrolovány pokladní doklady č. 1 – 143. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha. Byly číslovány jednou číselnou řadou příjmové i výdajové pokladní doklady. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 143 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 11 247,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 31. 1. 2022. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu Konto ze dne 31. 1. 2022. Aktiva ve výši 12 076 590,59 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 10 679 636,12 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 3 371 308,92 Kč na účtech 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2021. Zápisy v účetním deníku byly řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Konto. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se

	k bankovnímu výpisu běžného účtu č. 31729371/0100 a to za měsíc leden až prosinec se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů (došlé faktury 1 - 121) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021 sestavený v programu Konto. Celkové příjmy po konsolidaci činily 3 162 358,38 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci činily 2 957 651,88 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 204 706,50 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 4 534 314,19 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Dále byly předloženy "Výkazy Fin 2 - 12 M" sestavené ke 3/2021, 6/2021 a 9/2021. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2021 programem Konto ze dne 31. 1. 2022. Obec nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 253 640,45 Kč a výnosy 2 864 024,38 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 610 383,93 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.IV-12-00916074/VB/02 Kunějovice, PS, EZ, kNN, uzavřená dne 24. 5. 2021, schváleno ZO 24. 5. 2021
Vnitřní předpisy a směrnice	Směrnice k provádění inventarizace, Kontrolní řád
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 21. 12. 2020, 18. 1. 2021, 22. 2. 2021, 22. 3. 2021, 24. 5. 2021, 21. 6. 2021, 26. 7. 2021, 23. 8. 2021, 29. 9. 2021, 25. 10. 2021, 27. 12. 2021
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Nespecifikován	Zápisy kontrolního výboru ze dne 22. 2. 2021

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

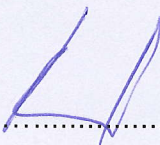
Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Kunějovice** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Kunějovice** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Podpisy kontrolerek:

Ing. Lenka Krausová



Ing. Vladimíra Neumannová

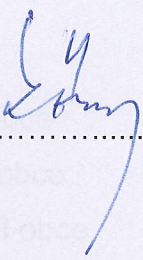
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice o počtu 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel



Lówy Jiří
starosta obce

Dne: 19. 4. 2022

Rozdělovník

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	ÚSC Kunějovice	Lówy Jiří
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Mgr. Ivana Musilová



B. Zjištění z inspekce

Průběh inspekce v rámci kontrolního systému

Inspekce byla provedena v souladu s předpisy

C. Závěr

Ing. Lenka Krásová

1. Předmět inspekce

a) předmět inspekce

Inspekce byla provedena v souladu s předpisy

b) předmět inspekce

Inspekce byla provedena v souladu s předpisy

Účastníci inspekce byli představeni a informováni o předmětu inspekce a o ekonomické situaci inspekce. Účastníci inspekce byli představeni a informováni o předmětu inspekce a o ekonomické situaci inspekce.

Tato zpráva o výsledku inspekce je součástí inspekce a je součástí inspekce. Tato zpráva o výsledku inspekce je součástí inspekce a je součástí inspekce.

Inspekce byla provedena v souladu s předpisy a byla provedena v souladu s předpisy.

Inspekce byla provedena v souladu s předpisy a byla provedena v souladu s předpisy.

Inspekce byla provedena v souladu s předpisy a byla provedena v souladu s předpisy.

Inspekce byla provedena v souladu s předpisy a byla provedena v souladu s předpisy.

Inspekce byla provedena v souladu s předpisy a byla provedena v souladu s předpisy.

Inspekce byla provedena v souladu s předpisy a byla provedena v souladu s předpisy.

Inspekce byla provedena v souladu s předpisy a byla provedena v souladu s předpisy.

Inspekce byla provedena v souladu s předpisy a byla provedena v souladu s předpisy.

Hodnoty		Hodnoty	
1	2	3	4
5	6	7	8
9	10	11	12
13	14	15	16
17	18	19	20
21	22	23	24
25	26	27	28
29	30	31	32
33	34	35	36
37	38	39	40
41	42	43	44
45	46	47	48
49	50	51	52
53	54	55	56
57	58	59	60
61	62	63	64
65	66	67	68
69	70	71	72
73	74	75	76
77	78	79	80
81	82	83	84
85	86	87	88
89	90	91	92
93	94	95	96
97	98	99	100