

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kunějovice, IČO: 00573086
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 6. 2. 2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

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

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 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 1. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 6. 2. 2023 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 26. 11. 2021 – 14. 12. 2021. 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 2022 do 31. 12. 2021, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2022 byl rozpočet upraven čtyřikrát: RO č. 1 schváleno starostou dne 28. 2. 2022 a zveřejněno 15. 3. 2022, navýšení příjmů i výdajů celkem o 284 520,00 Kč, RO č. 2 schváleno starostou 17. 4. 2022 a zveřejněno 15. 5. 2022, navýšení příjmů i výdajů o 18 003,39 Kč, přesuny na straně výdajů, RO č. 3 schváleno starostou dne 16. 9. 2022 a zveřejněno 13. 10. 2022, navýšení příjmů i výdajů o 32 000,00 Kč, přesuny na straně výdajů, RO č. 4 schváleno starostou dne 22. 12. 2022 a zveřejněno 22. 12. 2022, přesuny na straně příjmů, přesuny na straně výdajů, celkově navýšení příjmů i výdajů o 41 000,00 Kč, 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 2022 byl schválen ZO dne 27. 12. 2021 jako schodkový s celkovými příjmy 2 830 000,00 Kč a výdaji 5 142 000,00 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 3 312 000,00 Kč bude kryt přebytkem příjmů minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a třídy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 27. 12. 2021. 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	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období

rozpočtu	2023 – 2025 byl zveřejněn od 26. 11. 2021 – 27. 12. 2021. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 27. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce od 27. 12. 2021. 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 1. 6. 2022 – 20. 6. 2022. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn od 20. 6. 2022. 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 2021 byla schválena ZO dne 20. 6. 2022. 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. 2022): č. účtu 94-10418371/0710 částka 41 478,87 Kč č. účtu 31729371/0100 částka 6 132 726,68 Kč č. účtu 3471053399/0800 částka 62 585,92 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeném v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech ÚSC celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřená dne 2. 1. 2021.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 96. Byly kontrolovány vydané faktury 1 – 7. Faktury 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 č. 563/1991 Sb., o účetnictví a č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Konto za období 1 - 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, 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 12/2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Kontrolní skupině byl předložen plán inventur ze dne 25. 10. 2022. Proškolení členů inventarizačních komisí

	bylo provedeno dne 25. 10. 2022 a doloženo podpisy jednotlivých členů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena hlavní inventarizační komisí dne 2. 2. 2023. Byly předloženy inventurní soupisy s náležitostmi stanovenými v § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, k účtu 019, 021, 022, 031, 042, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 401, 403, 406, 408, 432, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 333, 336, 337, 342, 374, 377, 383, 384, 388, 389, 231, 261.
Kniha došlých faktur	Obec předložila elektronicky vedenou "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec přijala 96 faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2022 je evidováno celkem 7 vystavených faktur. K 31. 12. byly všechny vydané faktury za období roku 2022 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 – 96. 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. 2022 bylo vystaveno 199 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 9 276,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 6. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu Konto ze dne 6. 2. 2023. Aktiva ve výši 14 222 532,71 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 11 210 706,64 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 3 579 891,40 Kč na účtech 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2022. 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 - 96) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 sestavený v programu Konto.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci činily 4 165 092,07 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci činily 2 478 361,79 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 686 730,28 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 6 236 791,47 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků.</p> <p>Dále byly předloženy "Výkazy Fin 2 - 12 M" sestavené ke 3/2022, 6/2022 a 9/2022. 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.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 programem Konto ze dne 6. 2. 2023. Obec nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 2 175 449,11 Kč a výnosy 4 168 651,02 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 993 201,91 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.</p>
Dohoda o provedení práce	Uzavřená dne 30. 5. 2022 na sečení trávy.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí provozního příspěvku ve výši 11 196,00 Kč na činnost FC Kunějovice, z. s., schváleno ZO dne 21. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 21. 3. 2022.</p> <p>Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 5/2022 na dopravní obslužnost ve výši 6 952,00 Kč, schváleno ZO dne 21. 3. 2022, smlouva uzavřena dne 16. 8. 2022</p>
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	<p>Kupní smlouvy na prodej pozemků:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ pozemky parc. č. 415/24 (ovocný sad) o výměře 2 478 m², 415/54 (ovocný sad) o výměře 201 m², 435/4 (TTP) o výměře 83 m², 435/5 (TTP) o výměře 12 m², 435/6 (TTP) o výměře 38 m², 436/4 (lesní pozemek) o výměře 21 m², 436/6 (lesní pozemek) o výměře 167 m², 453/25 (ostatní plocha) o výměře 142 m², 453/32 (ostatní plocha) o výměře 16 m², 455/6 (ostatní plocha) o výměře 558 m², 836/4 (ostatní plocha) o výměře 479 m², 836/11 (ostatní plocha) o výměře 97 m², 836/19 (ostatní plocha) o výměře 30 m², vše v k.ú. Kunějovice a nemovitost v k. ú. Lhotka u Nekmíře: 86/6 (lesní pozemek) o výměře 420 m² v k.ú. Lhotka u Nekmíře celkem 4 742 m² za 284 520,00 Kč, dále kupující hradí náklady na vypracování smlouvy ve výši 3 630,00 Kč, záměr

	<p>zveřejněn od 8. 10. 2021 – 25. 10. 2021, prodej schválen ZO dne 17. 1. 2022, smlouva uzavřena dne 8. 2. 2022, platba kupní ceny uhrazena dne 28. 2. 2022, platba za vypracování smlouvy uhrazena dne 3. 3. 2022,</p> <p>➤ pozemek p.č. 841/la 90 m² v k. ú. Kunějovice, za cenu 27 000,00 Kč, záměr zveřejněn od 25. 5. 2022 – 10. 6. 2022, schváleno ZO dne 25. 7. 2022, smlouva uzavřena 25. 7. 2022, úhrada dne 25. 7. 2022</p> <p>Postup byl v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Smlouva o věcném břemeni	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č.IV-12-0018280/VB/001 Kunějovice, PS, ppč. 543/6, kNN, za jednorázovou úplatu 11 000,00 Kč, smlouva uzavřena dne 24. 10. 2022, schváleno ZO 24. 10. 2022, platba dne 7. 12. 2022
Vnitřní předpisy a směrnice	Směrnice k provádění inventarizace, Kontrolní řád.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 27. 12. 2021, 17. 1. 2022, 21. 2. 2022, 21. 3. 2022, 25. 4. 2022, 23. 5. 2022, 20. 6. 2022, 25. 7. 2022, 22. 8. 2022, 26. 9. 2022, 24. 10. 2022, 28. 11. 2022, 19. 12. 2022
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Zápisy kontrolního výboru ze dne 17. 1. 2022 Zápis finančního výboru ze dne 17. 1. 2022

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 2022

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,56 %
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.“

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 8 stran byl dne 6. 2. 2023 seznámen, starosta obce.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 7. 2. 2023

Rozdělovník

ÚSC Kunějovice - Lówy Jiří

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová