

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kunějovice, IČO: 00573086
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 2. 2. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Kunějovice

Kunějovice 28, 330 35 Líštany

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 1. 2024 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 2. 2. 2024 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 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 28. 11. 2022 – 19. 12. 2022. 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 2023 do 31. 12. 2022, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2023 byl rozpočet upraven pětkrát: RO č. 1 schváleno starostou dne 16. 2. 2023 a zveřejněno 16. 2. 2023, přesuny na straně výdajů, navýšení příjmů i výdajů celkem o 38 600,00 Kč; RO č. 2 schváleno starostou 22. 3. 2023 a zveřejněno 22. 3. 2023, přesuny na straně výdajů, navýšení příjmů i výdajů o 7 500,00 Kč; RO č. 3 schváleno starostou dne 23. 4. 2023 a zveřejněno 14. 5. 2023, přesuny na straně výdajů; RO č. 4 schváleno starostou dne 31. 8. 2023 a zveřejněno 15. 9. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 71 350,00 Kč; RO č. 5 schváleno starostou dne 17. 10. 2023 a zveřejněno 13. 11. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 500 000,00 Kč; RO č. 6 schváleno starostou dne 30. 11. 2023 a zveřejněno 29. 12. 2023, navýšení příjmů i výdajů o 402 235,00 Kč; RO č. 7 schváleno starostou dne 22. 12. 2023 a zveřejněno 29. 12. 2023, přesuny na straně výdajů. 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 2023 byl schválen ZO dne 19. 12. 2022 jako schodkový s celkovými příjmy 3 438 000,00 Kč a výdaji 5 814 000,00 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 2 376 000,00 Kč bude kryt přebytkem příjmů minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a třídy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne

	19. 12. 2022. 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 2024 – 2026 byl zveřejněn od 28. 11. 2022 – 19. 12. 2022. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne 19. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce od 19. 12. 2022. 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 12. 5. 2023 – 29. 5. 2023. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn od 29. 5. 2023. 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 2022 byla schválena ZO dne 29. 5. 2023. 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. 2023): č. účtu 94-10418371/0710 částka 201 121,87 Kč č. účtu 31729371/0100 částka 5 512 792,96 Kč č. účtu 3471053399/0800 částka 62 112,27 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeném v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech ÚSC celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřená dne 2. 1. 2022.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 110. Byly kontrolovány vydané faktury 1 – 5. 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 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých

	analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Kontrolní skupině byl předložen plán inventur ze dne 26. 10. 2023. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 26. 10. 2023 a doloženo podpisy jednotlivých členů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena hlavní inventarizační komisí dne 27. 1. 2024. Byly předloženy inventurní soupisy s náležitostmi stanovenými v § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, k účtu 019, 021, 022, 028, 031, 036, 042, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 401, 403, 406, 407, 408, 432, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 333, 336, 337, 342, 374, 377, 381, 383, 384, 388, 389, 231, 261.
Kniha došlých faktur	Obec předložila elektronicky vedenou "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec přijala 110 faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2023 je evidováno celkem 5 vystavených faktur. K 31. 12. byly všechny vydané faktury za období roku 2023 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 – 207. 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. 2023 bylo vystaveno 207 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 26 820,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 2. 2. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Konto ze dne 2. 2. 2024. Aktiva ve výši 16 661 588,86 Kč (netto) odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 13 757 413,16 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 3 754 387,40 Kč na účtech 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2023. 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 - 110) 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 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 sestavený v programu Konto.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci činily 4 810 083,31 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci činily 5 253 303,68 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -443 220,37 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 5 776 027,10 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Stav ke konci vykazovaného období Pokladny činil částku 26 820,00 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 261 – Pokladna.</p> <p>Dále byly předloženy "Výkazy Fin 2 - 12 M" sestavené ke 3/2023, 6/2023 a 9/2023. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Bylo ověřeno, že výše daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2023 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Měsíční daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2023 viz www.financnisprava.cz).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem Konto ze dne 2. 2. 2024. Obec nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 2 835 506,42 Kč a výnosy 4 299 198,99 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 463 692,57 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové finanční dotace č. 36622023 na investiční dotaci ve výši 500 000,00 Kč v rámci Programu stabilizace a obnovy venkova Plzeňského kraje 2023 určené na akci „Rekonstrukce budovy obecního úřadu“, schváleno ZO 21. 8. 2023, smlouva uzavřena 30. 8. 2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouvu o poskytnutí účelové dotace na dopravní obslužnost ve výši 9 435,00 Kč, schváleno ZO dne 20. 3. 2023, smlouva uzavřena dne 13. 3. 2023.
Smlouva o dílo	Smlouva o dílo na akci „Kompletní rekonstrukce střešního pláště budovy OÚ, výstavba nové půdní pochozí podlahy, rekonstrukce podhledu budovy, komínů, klempířských prvků, hromosvodu a štítů budovy“ za 1 048 124,60 Kč, smlouva uzavřená dne 27. 7. 2023, zveřejněná na profilu zadavatele dne 1. 8. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	Kupní smlouvy na prodej pozemků: <ul style="list-style-type: none"> ➤ pozemek p.č. 23/2 o výměře 25 m² v k. ú. Kunějovice, za cenu 7 500,00 Kč, záměr zveřejněn od 24. 1. 2023 – 9. 2. 2023, schváleno ZO dne 20. 3. 2023, smlouva uzavřena 20. 3. 2023, úhrada dne 24. 3. 2023; ➤ pozemek p.č. 20/7 o výměře 102 m², pozemek p.č. 415/71 o výměře 132 m² v k. ú. Kunějovice, za cenu 70 200,00 Kč, záměr zveřejněn od 16. 10. 2023 – 1. 11. 2023, schváleno ZO dne 18. 12. 2023, smlouva uzavřena 18. 12. 2023, úhrada dne 25. 1. 2024. Postup byl v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.
Smlouva o věcném břemeni	Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-0009295/VB/03 k nemovitostem dle smlouvy ve prospěch oprávněného podle § 25 odst. 4 energetického zákona, za jednorázovou úplatu 4 500,00 Kč, smlouva uzavřena dne 20. 2. 2023, schváleno ZO 20. 2. 2023, platba dne 11. 9. 2023.
Smlouvy ostatní	Společenská smlouva, Smlouva o převodu podílu ze dne 20. 12. 2023, Dohoda společníků uzavřená dne 20. 12. 2023.
Vnitřní předpisy a směrnice	Směrnice k provádění inventarizace, Kontrolní řád.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 19. 12. 2022, 17. 1. 2023, 20. 2. 2023, 20. 3. 2023, 17. 4. 2023, 29. 5. 2023, 19. 6. 2023, 17. 7. 2023, 21. 8. 2023, 18. 9. 2023, 16. 10. 2023, 20. 11. 2023, 18. 12. 2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Zápisy kontrolního výboru ze dne 6. 2. 2023 a 6. 11. 2023.

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 2023
díličí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,60 %
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.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

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 2. 2. 2024 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 5. 2. 2024

Rozdělovník

starosta obce - Lőwy Jiří

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová