

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Kunějovice, IČO: 00573086
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 31. 1. 2025

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. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 1. 2025 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 31. 1. 2025 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 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce od 1. 12. 2023 – 19. 12. 2023. 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 2024 do 31. 12. 2023, 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 - 12/2024 byl rozpočet upraven sedmkrát. Kontrolovány byly výběrovým způsobem následující rozpočtová opatření: RO č. 1 schváleno starostou dne 21. 2. 2024 a zveřejněno 9. 3. 2024, navýšení příjmů o 71 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 190 000,00 Kč; RO č. 3 schváleno starostou dne 31. 5. 2024 a zveřejněno 13. 6. 2024, navýšení příjmů i výdajů o 32 000,00 Kč; RO č. 5 schváleno starostou dne 20. 8. 2024 a zveřejněno 13. 9. 2024, navýšení příjmů o 200 000,00 Kč, navýšení výdajů o 322 000,00 Kč; RO č. 7 schváleno starostou dne 16. 11. 2024 a zveřejněno 16. 12. 2024, navýšení výdajů o 75 000,00 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 2024 byl schválen ZO dne 18. 12. 2023 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji 4 116 300,00 Kč. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a třídy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 18. 12. 2023. 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 2025 – 2027 byl zveřejněn od 1. 12. 2023 – 19. 12. 2023. Střednědobý výhled obce byl schválen ZO dne

	18. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce od 18. 12. 2023. 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 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 9. 5. 2024 – 24. 6. 2024. Shodně byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn od 24. 6. 2024. 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 2023 byla schválena ZO dne 29. 5. 2024. 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. 2024): č. účtu 94-10418371/0710 částka 352 790,67 Kč č. účtu 31729371/0100 částka 5 593 309,10 Kč č. účtu 3471053399/0800 částka 61 638,54 Kč Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a stavem na Běžných účtech ÚSC celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřená dne 2. 1. 2023.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury 1 - 114. 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., Zákon 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 - 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2024, 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 12/2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Kontrolní skupině byl předložen plán inventur ze dne 10. 10. 2024. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 10. 10. 2024 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 2024 byla vyhotovena hlavní inventarizační komisí dne 24. 1. 2025. 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, 042, 062, 079, 081, 082, 088, 192, 231, 261, 401, 403, 406, 408, 432, 311, 314, 315, 331, 336, 337, 342, 374, 378, 381, 383, 384, 388, 389.
Kniha došlých faktur	Obec předložila elektronicky vedenou "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - prosinec přijala 114 faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila elektronicky vedenou knihu vydaných faktur. K 31. 12. 2024 je evidováno celkem 7 vystavených faktur. K 31. 12. byly všechny vydané faktury za období roku 2024 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 – 203. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákon č. 563/1991 Sb., Zákon 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. 2024 bylo vystaveno 203 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 14 324,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024 ze dne 29. 1. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Konto ze dne 31. 1. 2025. Aktiva ve výši 18 163 310,71 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 15 348 083,30 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 4 040 959,40 Kč na účtech 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolní skupině byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2024. 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 - 114) a dále jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb.,

	Zákon o účetnictví.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 sestavený v programu Konto.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci činily 4 484 541,09 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci činily 4 265 325,88 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -219 215,21 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 6 007 738,31 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 14 324,00 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 3/2024, 6/2024 a 9/2024. 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. 2024 odpovídá skutečně převedeným peněžním prostředkům v roce 2024 od Finanční správy ČR na bankovní účet ÚSC (ověřeno na Měsíční daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2024 viz www.financnisprava.cz).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 programem Konto ze dne 31. 1. 2025. Obec nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 3 009 370,74 Kč a výnosy 4 550 892,44 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 541 521,70 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouvu o poskytnutí účelové dotace na dopravní obslužnost ve výši 9 282,00 Kč, schváleno ZO dne 18. 3. 2024, smlouva uzavřena dne 13. 2. 2024.
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemků:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ pozemek p.č. 20/7 o výměře 102 m² a 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. <p>Dohoda o zrušení podílového spoluvlastnictví (ideální ½ nemovitosti):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ stávající pozemek p.č. st 3 a pozemek p.č. 15 o výměře 212 m², kdy obec a fyzická osoba vlastní ideální ½ nemovitost ze kterých na základě

	<p>geometrického plánu č. 367-28/2023 vznikly pozemek p.č. 925 o výměře 83 m² a pozemek p.č. 15/4 o výměře 84 m² jejichž vlastníkem se stává obec Kunějovice a pozemek p.č. 924 o výměře 40 m² a pozemek p.č. 15/3 o výměře 128 m² jejichž vlastníkem se stává fyzická osoba, záměr zveřejněn od 22. 1. 2024 – 6. 2. 2024, schváleno ZO dne 19. 2. 2023, smlouva uzavřena 19. 2. 2024</p> <p>Postup byl v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., Zákon o obcích.</p>
Smlouva o věcném břemeni	Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-0020701/VB/001 obec povinná, za jednorázovou úplatu 2 000,00 Kč, smlouva uzavřena dne 19. 9. 2024, schváleno ZO 19. 8. 2024, platba dne 31. 10. 2024.
Vnitřní předpisy a směrnice	Směrnice k provádění inventarizace, Kontrolní řád.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis ze dne 18. 12. 2023, 22. 1. 2024, 19. 2. 2024, 18. 3. 2024, 23. 4. 2024, 20. 5. 2024, 24. 6. 2024, 22. 7. 2024, 19. 8. 2024, 23. 9. 2024, 21. 10. 2024, 18. 11. 2024 a 23. 12. 2024.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
Zápisy kontrolního a finančního výboru	Zápis kontrolního výboru ze dne 4. 11. 2024. Zápis finančního výboru ze dne 4. 11. 2024.

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 2024

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice za rok 2024

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

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice za rok 2024

nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,51 %
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 31. 1. 2025 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 31. 1. 2025

Rozdělovník

starosta obce - Löwy Jiří

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová