

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KUŇOVICE

IČ: 00473553

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kuňovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 06.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 11.05.2023

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kuňovice
Kuňovice 7
257 65 Čechtice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Karel Růžek - starosta
Dana Paťhová - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 11.05.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2021, zveřejněn dne 30.12.2021, návrh zveřejněn dne 11.12.2021 - 30.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 11.12.2021 – 30.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2021 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 30.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 28.3.2022, zveřejněno dne 28.3.2022
- č. 2 dne 13.6.2022, zveřejněno dne 13.6.2022
- č. 3 dne 27.10.2022, zveřejněno dne 27.10.2022
- č. 4 dne 28.12.2022, zveřejněno dne 28.12.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání dne 28.3.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.3.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 11.3.2022 - 28.3.2022 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022, odeslán 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022, odeslán 7.2.2023

Rozvaha

- k 31.12.2022, odeslána 7.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022, odeslána 7.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 23001 až č. 23044

Faktura

- došlé - č. 22075 - 22076, 22079, 22084 - 22088, 22090 - 22093, 22096 - 22098
- došlé - č. 2219 až č. 2222
- vydané - č. 2022/7 až č. 2022/9

Bankovní výpis

- k účtu č. 32523121/0100, Komerční banka, a.s., č. 103 ze dne 3.11.2022 až č. 123 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 94-4012121/0710, Česká národní banka, a.s., č. 24 ze dne 3.11.2022 až č. 28 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně - č. 004035 až č. 004039
- k pokladně (obchod) - č. 001031 až č. 0010374
- k účtu č. 32523121/0100 - č. 000103 až č. 000123
- k účtu č. 94-4012121/0710 - č. 003024 až č. 003028

- předpisy faktur došlých - č. 022075 - 022076, 022079, 022084 - 022088, 022090 - 022093, 022096 - 022098
- předpisy faktur došlých (prodejna) - č. 002219 až č. 002222
- předpisy faktur vydaných - č. 202207 až č. 202209
- vnitřní doklady - č. 005015, 005016

Pokladní kniha (deník)

- za období listopad, prosinec 2022

Pokladní doklad

- č. 35 ze dne 30.11.2022 až č. 39 ze dne 22.12.2022 (rozpočtová)
- č. 1031 ze dne 30.11.2022 až č. 1037 ze dne 31.12.2022 (obchod)

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu excel (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v tabulkách programu excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- zúčtovací a výplatní listiny ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- zúčtovací a výplatní listina za období 11 a 12 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2022 ze dne 28.3.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 30.3.2022 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět - pozemky ppč. 2256, 2327/6, 2356/17, 2361, 2376/4, 2382, 2383, 2384, 2403/2, 2561, 2778/2, 2831, 2839, 2932, 2940, 2941/1, 2941/2, 2942, 2944, 2947/1, 2947/12, 2962, 2965, 2972 vše v k.ú. Kuňovice, dále 1/17 pozemků p.č. 2336/9, 2336/26, 2336/33 vše v k.ú. Kuňovice. Pořízení pozemků schváleno zastupitelstvem obce dne 4.2.2022.

Darovací smlouvy

- č.j. MZA 11188/2022 ze dne 24.8.2022 uzavřená s dárcem - Česká republika - Moravský zemský archiv v Brně, IČ 70979146, předmět - brzděný nákladní jednonápravový valníkový přívěs Vario AK, r.v. 1984, RZ 2B2 1095 v ceně Kč 39.682,00 a brzděný nákladní jednonápravový valníkový přívěs tovární značky Panav VZ1, r.v. 1983, RZ 12BMB83 v ceně Kč 16.500,00

Smlouvy pachtovní

- Dodatek č. 4 ze dne 14.9.2022 k pachtovní smlouvě č. 230/2014, uzavřená s pachtýřem Výrobně - obchodní družstvo Zdislavice, IČ 47048573, kterým obec ke stávajícím propachtovaným pozemkům přidává pozemky p.č. 2256, 2261, 2839, 2831, 2778/2, 2327/6, 2356/17, 2384, 2940, 2941/1, 2941/2, 2942, 2944, 2947/1, 2962, 2965, 2972 vše v k.ú. Kuňovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronajmout pozemky p.č. 2256, 2261, 2839, 2831, 2778/2, 2327/6, 2356/17, 2384, 2940, 2941/1, 2941/2, 2942, 2944, 2947/1, 2962, 2965, 2972 vše v k.ú. Kuňovice, zveřejněn ve dnech 17.6.2022 - 8.7.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č.j. 127611/2021/KUSK ze dne 2.5.2022 o poskytnutí finančního příspěvku v částce Kč 102.909,00 (UZ 29030) na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020 - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 16.9.2022 (roznos volebních lístků)
- ze dne 30.12.2021 v rozsahu 20 hodin měsíčně (vedení účetní agendy)
- ze dne 30.12.2021 v rozsahu 8 hodin měsíčně (prodej potravin)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2021, 4.2., 28.3., 13.6., 27.7., 20.10., 27.10., 28.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kuňovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kuňovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kuňovice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kuňovice 11.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Karel Růžek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kuňovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Karel Růžek
starosta obce Kuňovice

.....
dne 11.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Kuňovice	Karel Růžek

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.