

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_063668/2023/KUSK

Čj.: 002226/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KUŇOVICE

IČ: 00473553

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 04.04.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Kuňovice

Kuňovice 7

257 65 Čechtice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci územního celku:

Karel Růžek - starosta

Dana Paňhová - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právníckými 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 právníckých 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 hospodaření 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 04.04.2024 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 2023 - 2026 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2022, zveřejněn dne 28.12.2022, návrh zveřejněn dne 11.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 11.12.2022 - 28.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2022 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 28.12.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 18.4.2023, zveřejněno dne 18.4.2023
- č. 2 dne 9.6.2023, zveřejněno dne 9.6.2023
- č. 3 dne 8.9.2023, zveřejněno dne 8.9.2023
- č. 4 dne 28.12.2023, zveřejněno dne 28.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 9.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 9.6.2023
- návrh zveřejněn dne 12.5.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023, odeslán 6.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023, odeslán 6.2.2024

Rozvaha

- k 31.12.2023, odeslána 6.2.2024

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023, odeslána 6.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 23001 až č. 23113
- poř. č. 2301 až č. 2324

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 20231 až č. 20236

Faktura

- došlá - č. 98 až č. 113
- vydaná - č. 202306

Bankovní výpis

- k účtu č. 32523121/0100, Komerční banka, a.s. - č. 140 ze dne 23.11.2023 až č. 152 ze dne 31.12.2023

- k účtu č. 94-4012121/0710, Česká národní banka - č. 31 ze dne 1.11.2023 až č. 34 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 259720218/0600, Moneta Money bank, a.s. - č. 2023/6 ze dne 30.11.2023 až č. 2023/7 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 259720533/0600, Moneta Money bank, a.s. (spořicí) - č. 2023/6 ze dne 30.11.2023 až č. 2023/7 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- k pokladně (obchod) - č. 001033 až č. 001037
- k pokladně (rozpočtová činnost) - č. 004041 až č. 004043
- k účtu č. 32523121/0100 - č. 000140 až č. 000152
- k účtu č. 94-4012121/0100 - č. 003031 až č. 003034
- k účtu č. 259720218/0600 - č. 007006 až č. 007007
- k účtu č. 259720533/0600 - č. 008006 až č. 008007
- vnitřní - č. 005048, 005035, 005030, 0005026, 005025, 005017, 005009, 005008, 050005
- předpisy faktur došlých - č. 023098 až č. 023113
- předpis faktur vydaných - č. 202306

Pokladní kniha (deník)

- za období prosinec (obchod)
- za období prosinec (rozpočtová činnost)

Pokladní doklad

- obchod - č. 33 ze dne 30.11.2023 až č. 37 ze dne 31.12.2023
- rozpočtová činnost - č. 41 ze dne 11.11.2023 až č. 43 ze dne 3.12.2023

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

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list r. 2023 (neuvolněný starosta, místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2022 ze dne 9.6.2023

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

- kupní smlouva ze dne 13.5.2023 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - nákladní automobil Volkswagen 7HC, r.v. .10.10.2008
- smlouva o bezúplatném převodu č.j. PPR-28412-11/Čj-2022-990|661 ze dne 26.3.2023 uzavřená s předávajícím - Česká republika - Ministerstvo vnitra, Praha 7, IČ 00007064, předmět - vozidlo Renault Trafic 2,5 D, r.v. 2010, RZ 1AY 4637 v zůstatkové hodnotě Kč 18.482,20

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 6.10.2023 uzavřená s oprávněným - MBC Czech Republic, s.r.o., Praha 8, IČ 07178891, předmět pozemek p.č. 3157/3 v k.ú. Kuňovice, zřízeno úplatně Kč 1.000,00, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č.j. 143079/2022/KUSK Zi ze dne 16.8.2023, poskytovatel Krajský úřad Středočeského kraje, předmět - finanční příspěvek za účelem obnovy zajištění a výchovy lesních porostů do 40 let věku v celkové výši Kč 213.400,00 (neinvestiční, 29031)

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2023 v rozsahu 20 hodin měsíčně (zpracování účetnictví obce)
- ze dne 30.12.2023 v rozsahu 8 hodin měsíčně (prodej potravin)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2022, 18.4., 12.5., 9.6., 8.9., 13.10., 23.11., 28.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně
- (zastupitelstvo obce se v období 28.12.2022 - 18.4.2023 nesešlo v zákonném termínu do 3 měsíců z důvodu nemoci Covid 19)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnou, darovací, nájemní, pachtovní, 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, nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a neuskutečnil žádné veřejné zakázky ani malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

**Při přezkoumání hospodaření územního celku:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

**Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,55 %
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.:

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

Kuňovice 04.04.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Jaroslav Petrák

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.