

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Kunkovice
Kunkovice 30
768 13 Litenčice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
28. března 2023	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 22140/2023	KUSP 54088/2022 EKO

Zpráva č. 147 /2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kunkovice, IČO: 00544582
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28.03.2023 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 20.01.2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28.03.2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kunkovice, Kunkovice 30
768 13 Litenčice**Přezkoumání vykonaly:**kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová**Obec zastupovali:**starosta: Ing. Roman Novotný, DiS.
účetní obce: Alena Novotná

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Kunkovice na rok 2022 byl zpracován na straně příjmů a výdajů v členění podle rozpočtových tříd, skupiny paragrafů a položek. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 2 015 000,00 Kč, výdaje ve výši 1 613 000,00 Kč a financování ve výši 402 000,00 Kč (pol. 8115). Návrh rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti v platném znění, obsahoval informaci o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a ve skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 3. 12. 2021 do 20. 12. 2021, v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archivu úřední desky obce. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen do 31. 12. 2021, hospodaření obce se tedy neřídilo ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtovým provizoriem.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období roku 2022 bylo schváleno 5 rozpočtových změn provedených prostřednictvím rozpočtových opatření (dále jen RO). Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování:</p> <p>RO č. 1 bylo schváleno na zasedání ZO dne 20. 4. 2022, usnesením č. 3/2022/7, zveřejněno na úřední desce 6. 5. 2022,</p> <p>RO č. 2 bylo schváleno na zasedání ZO dne 31. 5. 2022, usnesením č. 4/2022/3, zveřejněno na úřední desce 10. 6. 2022,</p> <p>RO č. 3 bylo schváleno na zasedání ZO dne 20. 9. 2022, usnesením č. 7/2022/5, zveřejněno na úřední desce 1. 10. 2022,</p> <p>RO č. 4 bylo schváleno na zasedání ZO dne 26. 11. 2022, usnesením 9/2022/4, zveřejněno na úřední desce 27. 11. 2022,</p> <p>RO č. 5 bylo schváleno na zasedání ZO dne 20. 12. 2022, usnesením 10/2022/5, zveřejněno na úřední desce 31. 12. 2022.</p> <p>Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet Obce Kunkovice na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem dne 20. 12. 2021 usnesením č. 10/2021/4 jako přebytkový. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako návrh, a to na straně příjmů ve výši 2 015 000,00 Kč, na straně výdajů ve výši 1 613 000,00 Kč, financování ve výši 402 000,00 Kč (pol. 8115). Závaznými ukazateli byly příjmy a výdaje v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění (příjmy na položky a paragrafy, výdaje na paragrafy). Schválený rozpočet na rok 2022 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 20. 12. 2021 – v archivu zveřejněno dosud. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V kontrolovaném období roku 2022 se hospodaření obce řídilo střednědobým rozpočtovým výhledem (dále jen SDVR) na období let 2022-2024 – schváleno na zasedání ZO dne 20. 12. 2021, usnesením č. 10/2021/5 SDVR. Návrh byl zveřejněný od 3. 12. 2021 do 20. 12. 2021. Schválený SDVR byl zveřejněný na úřední desce obce od 20. 12. 2021.</p> <p>Dále obec schválila SDVR na období 2023 – 2025. Schváleno na zasedání ZO dne 20. 12. 2022, usnesením č. 10/2022/4. Návrh byl zveřejněný od 27. 11. 2022, dosud. Schválený SDVR byl zveřejněný na úřední desce obce od 20. 12. 2022. Porušení ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění nebylo zjištěno.</p>
Závěrečný účet	<p>V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněn od 10. 6. 2022 do 28. 6. 2022. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán a schválen dne 28. 6. 2022 usnesením č. 5/2022/3,4. Schválený závěrečný účet obce Kunkovice za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 6. 2022, dosud. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Bankovní výpis	<p>Konečné zůstatky účtů byly ověřeny k datu 31. 12. 2022:</p> <p>Komerční banka, a.s., č. ú. 27525691/0100 ve výši 3 714 537,59 Kč, byl ověřen na výpis č. 133, odpovídal stavu účtu 231 0010</p> <p>ČNB, č. ú. 94-3515691/0710 ve výši 1 271 734,05 Kč – byl ověřen na výpis č. 27, odpovídal stavu účtu 231 0300</p> <p>Součet jednotlivých analytických účtů ve výši 4 986 271,64 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2022 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize k 31. 12. 2022, rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Evidence majetku	<p>Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2022:</p> <p>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 4 159,00 Kč (SW)</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprávky v plné výši na účtu 078 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku <p>031 Pozemky ve výši 3 462 245,00 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - bylo účtováno o úbytku ve výši 747,00 Kč – prodej pozemku parc. č. 1342 doložen Kupní smlouvou ze dne 11. 10. 2022, inventurním soupisem a HK <p>021 Stavby ve výši 4 040 339,28 Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> - oprávky ve výši 865 874,00 Kč na účtu 081 - o přírůstku ani úbytku nebylo účtováno <p>Rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období vykazoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč a stav krátkodobých pohledávek zůstatek 51 963,50 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2022 byly vykázány dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč a stav krátkodobých pohledávek ve výši 62 050,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky v úhrnné výši 626,00 Kč.</p> <p>Účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 59 250,00 Kč zálohy na energie - doloženy inventurní soupisy dle analytického členění a hlavní kniha,</p> <p>Účet 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 2 800,00 Kč – neuhrazený poplatek za odpad z roku 2022, době kontroly bylo uhrazeno. Doložen inventurní soupis - poplatky za odpad a psa.</p>

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých pohledávkových účtů uzavřena, skutečné stavy byly ověřeny dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

- Evidence poplatků** Obec Kunkovice měla v roce 2022 v platnosti: Obecně závazná vyhláška č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. OZV ze dne 3. 12. 2021, platná pro rok 2022. Sazba poplatku pro rok 2022 činila 700,00 Kč na osobu/kalendářní rok. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2022 v celkové výši 79 166,00 Kč (pol. 1345). Evidence poplatků je vedena účetní obce ručně v dokumentu „Místní poplatky 2022“ a to dle čísel popisných jednotlivých domů a dle počtu v nich žijících obyvatel. Místní poplatky jsou vybírány do pokladny obce a také zasílány na BÚ obce, předpis pohledávek k nim byl prováděn dle stavu na počátku účetního období.
- Evidence závazků** V minulém období byl vykázán zůstatek dlouhodobých závazků ve výši 0,00 Kč a konečný zůstatek krátkodobých závazků 66 506,00 Kč.
K 31. 12. 2022 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 0,00 Kč.
K 31. 12. 2022 představoval celkový stav krátkodobých závazků 102 072,00 Kč, z toho:
- Účet 321 (Dodavatelé) zůstatek 3 747,00 Kč – jedna dodavatelská faktura ve splatnosti. Doložen inventurní soupis, který byl podložen Hlavní knihou účetnictví.
 - Účet 336 sociální pojištění zůstatek 3 257,00 Kč
 - Účet 337 zdravotní pojištění zůstatek 6 727,00 Kč
 - Účet 342 zálohová a srážková daň zůstatek 7 515,00 Kč
 - Doloženo rekapitulací mezd a předpisem mezd 12/2022, inventurním soupisem a HK.
 - Účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery zůstatek 41 475,00,00 Kč - doloženo vyúčtování voleb (volby do zastupitelstva obcí a volba prezidenta republiky).
 - Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky zůstatek 39 351,00 Kč - mzdy 12/2022, doloženo rekapitulací mezd a předpisem mezd 12/2022, inventurním soupisem a HK.
- Inventurní soupisy byly podloženy vždy hlavní knihou účetnictví a dále pak dle druhu majetku a závazků např. výpisy z bankovních a úvěrového účtu, kopiemi vystavených faktur, kopiemi dodavatelských faktur, sestavou o účtování mzdových položek, vnitřními doklady apod. Předmětem inventarizace byly všechny rozvahové i podrozvahové účty.
- Hlavní kniha** Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR-GORDIC za období 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.
- Inventurní soupis majetku a závazků** Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/19991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle plánu inventur na rok 2022, vydaného starostou obce Kunkovice. Ke kontrole byla předložena dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2022.

V Plánu inventur na rok 2022 byly stanoveny termíny provedení inventury, a to:
 I. etapa - zahájení inventury od 21. 12. 2022 do 23. 12. 2022 se stavem k 31. 12. 2022,
 II. etapa – zahájení inventury 02. 01. 2023 do 06. 03. 2023 – dopočítání k 31. 12. 2022.
 Dne 20. 12. 2022 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů.
 K zajištění inventarizace byla sestavena jedna tříčlenná komise. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory z téhož data.

Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Kunkovice za rok 2022 ze dne 05. 02. 2023 nebyly zjištěny závažné nedostatky, ani inventarizační rozdíly. Dále byly doloženy inventurní soupisy dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů. Součástí inventury bylo ocenění lesních porostů. Inventarizační zpráva bude předložena ke schválení ZO spolu se závěrečným účtem za rok 2022.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur za rok 2022 byla vedena ručně, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo přijato 128 faktur. V době kontroly byly všechny faktury roku 2022 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur za rok 2022 byla vedena ručně, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo vydáno 66 faktur, v době kontroly byly všechny faktury vydané do konce roku 2022 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Volební období 2018 - 2022

Zastupitelstvo obce Kunkovice pracovalo v kontrolovaném období ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 7 členů zastupitelstva. Nikdo z členů ZO nebyl pro výkon funkce uvolněn. Byly předloženy podklady ze mzdového programu u všech členů zastupitelstva obce za kontrolované období roku 2022. Výše odměny neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a dalších členů byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. V kontrolovaném období nebyla zastupitelům obce vyplacena ani schválena mimořádná odměna (§ 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

V měsíci září byla zastupitelům, předsedům a členům výboru zastupitelstva obce vyplacena alikvótní část odměny v souvislosti s ukončením mandátu, a to do prvního dne voleb včetně (23. 9. 2022) v souladu s platnými předpisy.

Volební období 2022 - 2026

Zastupitelstvo obce tvoří 7 členů. Nikdo z členů ZO nebyl pro výkon funkce uvolněn. Na zasedání ZO dne 22. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 22. 10. 2022 (usnesení 8/2022/14).

Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období říjen a listopad 2022 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámeček daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměny vycházely pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 86 obyvatel.

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních příjmů a výdajů za měsíce leden – březen a listopad - prosinec 2022. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Dále byla v uvedených měsících kontrolována návaznost výběrů v hotovosti z účtu u Komerční banky a. s. Praha na doplnění pokladny obce – rozdílly nebyly zjištěny.						
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně, stejně jako předkontace a zaúčtování. Kontrolované záznamy za měsíce leden – březen a listopad - prosinec 2022 byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly tvořeny jednou číselnou řadou, měsíční pokladní deníky byly dále číslovány jednou číselnou účtovaného dokladu. K 31. 12. 2022 bylo evidováno 77 pokladních dokladů. Byla provedena kontrola převodů prostředků mezi pokladnou a běžným účtem - rozdílly nebyly nezjištěny. Stav pokladny k 31. 12. 2022 činil 0,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.						
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena Příloha sestavena k 31. 12 2022 v programu UCR-GORDIC, ze dne 6. 2. 2022, podepsaná odpovědnou osobou. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu s ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4. byl zůstatek na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 134 631,40 Kč, V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných syntetických účtů v hlavní knize. Příloha rozvahy k 31. 12. 2022 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.						
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022 v programu UCR-GORDIC ze dne 6. 2. 2023, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 12 765 438,92 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 9 550 660,47 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 833 543,19 Kč na účtu 018, 019, 021 a 028. Výsledek hospodaření roku 2021 zisk ve výši 545 977,95 Kč byl převeden na účet 431 0320 „hospodářský výsledek“ /432 0000 „Výsledek hosp. předch. účetních období“. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 975 627,76 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.						
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů - přijatých faktur vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky a. s. Praha za měsíce leden – březen a listopad – prosinec 2022. U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.						
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2022 v programu UCR Gordic, ze dne 6. 2. 2023, podepsaný odpovědnou osobou. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 2 542 431,56 Kč byly plněny na 99,90 %, z toho: <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td style="text-align: right;">2 234 776,76 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td style="text-align: right;">158 060,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td style="text-align: right;">15 500,00 Kč</td> </tr> </table>	Daňové příjmy ve výši	2 234 776,76 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	158 060,00 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	15 500,00 Kč
Daňové příjmy ve výši	2 234 776,76 Kč						
Nedaňové příjmy ve výši	158 060,00 Kč						
Kapitálové příjmy ve výši	15 500,00 Kč						

Přijaté transfery ve výši 134 084,80 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 1 429 740,34 Kč byly plněny na 96,47 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	1 401 961,95 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	27 778,39 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	1 112 691,22 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022	3 920 426,42 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022	4 986 271,64 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2022	0,00 Kč

Obec Kunkovice měla rozpočtovány nespécifikované rezervy na OdPa 5212 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 15 500,00 Kč

Kapitálové výdaje:

- § 6409 pol. 6349 ve výši 27 778,39 Kč (viz smlouvy o výpůjčce)

Obec hospodařila k 31. 12. 2022 v souladu s upraveným rozpočtem. Závazné ukazatele po konsolidaci nebyly překročeny. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2022 ze dne 6. 2. 2023, podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 1 527 056,34 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 2 502 684,10 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 975 627,76 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2022.

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2022:

účet 512 ve výši 3 443,00 Kč odpovídal pol. 5173

účet 605 ve výši 200,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 383 062,05 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 455 400,21 Kč odpovídal součtu položek 1121,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1 032 905,28 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 268 808,08 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 15 235,14 Kč odpovídal součtu položek 1356, 1381 a 1382

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Byly předloženy darovací smlouvy týkající se poskytnutí finančních darů:

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Kunkovice (jako dárce) a Obcí Nítkovice (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 14. 9. 2022 bylo

poskytnutí finančního daru ve výši 4 000,00 Kč. Schváleno ZO dne 28. 6. 2022, usnesením 5/2022/6.

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Kunkovice (jako dárce) a Základní a mateřskou školou Litenčice (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 29. 11. 2022 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč. Schváleno ZO dne 26. 11. 2022, usnesením 9/2022/7.

Dále obec Kunkovice poskytla finanční dar na transparentní účet zřízený Charitou Kroměříž pro rodinu postiženou požárem RD č. p. 72, ve výši 30 000,00 Kč. Schváleno ZO dne 20. 9. 2022 (usnesení č. 7/2022/5).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Kunkovice schválila příspěvky formou darovacích smluv. Veřejnoprávní smlouvy v roce 2022 neuzavřela.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Kunkovice vyplynuly vratky ve výši:
32 075,00 Kč (vratka dotace na volby do ZO ÚZ 98187)
9 400,00 Kč (vratka dotace na volby prezidenta ÚZ 98008)
Částky byly poukázány na účet Zlínského kraje dne 31. 1. 2023 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2022).

Obec Kunkovice přijala v roce 2022 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 63 594,80 Kč, z toho ve výši:

6 194,80 Kč, ÚZ 98043, kompenzační bonus 2022, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 20. 4. 2022 – neúčelový příspěvek (doklad č. 14)

9 400,00 Kč, ÚZ 98008, volby prezident, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 14. 11. 2022 (doklad č. 29), dotace byla v plné výši vrácena do SR prostřednictvím Zlínského kraje

48 000,00 Kč, ÚZ 98187, volby do ZO a 1/3 Senátu Parlamentu ČR, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 2. 9. 2022 (doklad č. 23)

Výdaje na OdPa 6115, UZ 98187 ve výši 15 925,00 Kč:

pol. 5021, ve výši celkem 13 500,00 Kč (4 členi volební komise-výjimka počet obyv. 86, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, č.d. 10,15,4006). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MěÚ Morkovice

pol. 5175, ve výši 1 920,00 Kč (občerstvení č.d. 406/59, 406/60)

O dotacích bylo účtováno na účtu 374. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 31. 1. 2023 (výpis č. 13 KB).

pol. 4112 ve výši 70 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 70 500,00 Kč (měsíční splátky ve výši 5 875,00 Kč, o dotaci bylo účtováno na účtu 346)

Smlouvy nájemní Obec Kunkovice za rok 2022 neuzavřela žádnou smlouvu o nájmu.

Smlouvy o dílo Obec Kunkovice v roce 2022 neuzavřela žádnou smlouvu o dílo.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec Kunkovice v roce 2022 nenakládala s obecním majetkem ve smyslu koupě či směny. Uzavřela pouze smlouvu o prodeji obecního pozemku. Obec Kunkovice uzavřela dne 11. 10. 2022 Kupní smlouvu o koupi nemovité věci s fyzickou osobou, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek parcela číslo 1342/2, o výměře 83 m ² – ostatní plocha, za ujednanou cenu ve výši 15 500,00 Kč. ZO schválilo prodej dne 20. 9. 2022, č. usnesení 7/2022. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 3. 9. 2022 do 20. 9. 2022. Vklad do KN byl proveden dne 24. 10. 2022. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Kunkovice v roce 2022 neuzavřela žádnou smlouvu o přijetí úvěru ani žádný úvěr nesplácela.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec Kunkovice za rok 2022 neuzavřela žádnou smlouvu o věcných břemenech.
Smlouvy o výpůjčce	Dne 21. 9. 2022 obec uzavřela Smlouvu o výpůjčce s DSO Mikroregion Morkovsko, kdy předmětem výpůjčky byly kontejnery na BIO odpad. Doba výpůjčky byla sjednána na dobu určitou, a to do 31. 12. 2027. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 9. 2022, usnesením 7/2022/6. Dne 29. 6. 2022 obec uzavřela Smlouvu o výpůjčce s DSO Mikroregion Morkovsko, kdy předmětem výpůjčky bylo nádobí, které bylo pořízeno z prostředků poskytnutých DSO Mikroregion Morkovsko v rámci OPŽP. Doba výpůjčky byla sjednána na dobu určitou, a to do 31. 12. 2027. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2022, usnesením 5/2022/7.
Smlouvy ostatní	Obec Kunkovice uzavřela dne 21. 1. 2022 Smlouvu o realizaci stavby na majetku Povodí Moravy, s. p. č. 14/2022-SML, kdy obec vystupuje na straně stavebníka a Povodí na straně vlastníka. Smlouvou dochází k úpravě vzájemných práv a povinností při realizaci a užívání stavby Vodovod Kunkovice – přírodní vodovodní řád a rozvodná síť. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Schváleno ZO dne 13. 1. 2022, usnesení č. 1/2022/3.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Obec Kunkovice, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.eveza.cz . V kontrolovaném období roku 2022 obec nerealizovala veřejnou zakázku. Obec Kunkovice uzavřela dne 25. 10. 2022 Smlouvu příkazní, kde vystupuje na straně příkazce, na straně příkazníka spol. Pukonela s. r. o. Olomouc, IČ 02645696. Předmětem smlouvy je výkon zadavatelských činností pro zakázku Vodovod Kunkovice. Zadávací řízení nebylo v kontrolovaném období uzavřeno.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec byla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných

svazků obcí. Obec podala Zprávu o plnění přijatého opatření dne 30. 6. 2022, v souladu s výše uvedeným předpisem.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2022 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Kunkovice (dále jen ZO):

1/2022 zasedání ZO dne	13. 1. 2022
2/2022 zasedání ZO dne	8. 4. 2022
3/2022 zasedání ZO dne	20. 4. 2022
4/2022 zasedání ZO dne	31. 5. 2022
5/2022 zasedání ZO dne	28. 6. 2022
6/2022 zasedání ZO dne	3. 9. 2022
7/2022 zasedání ZO dne	20. 9. 2022
8/2022 zasedání ZO dne	22. 10. 2022 - Ustavující zasedání
9/2022 zasedání ZO dne	26. 11. 2022
10/2022 zasedání ZO dne	20. 12. 2022

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Kunkovice neměla zřízený žádný fond.

Právo dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2019	3 547 tis. Kč
2020	2 054 tis. Kč
2021	3 891 tis. Kč
2022	2 542 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 3 009 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2022 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.

Dluh územního celku za rok 2022 činil 0 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Účetní závěrka

Účetní závěrka Obce Kunkovice sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 6. 2022 usnesením č. 5/2022/5. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 byl předložen.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. *Nevyskytuje se.*

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. *Nevyskytuje se.*

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) 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. *Nevyskytuje se.*

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví. *Nevyskytuje se.*

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. *Nevyskytuje se.*

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. *Nevyskytuje se.*

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. *Nevyskytuje se.*

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Právní předpis:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo v souladu se zákonem. Obec (zadavatel) porušila ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek tím, že dodatek č. 1 nezveřejnila na profilu zadavatele do 15. dnů od jeho podpisu.

- Profil zadavatele - dodržování lhůty uveřejnění (splněno dne: 01.07.2022) - Dodržení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 - lhůta uveřejnění do 15 dní

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kunkovice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Kunkovice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kunkovice za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Kunkovice dne úterý 28. března 2023

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor

.....
podpis

Ing. Roman Novotný, DiS., starosta obce Kunkovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne úterý 28. března 2023

Ing. Roman Novotný, DiS.
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Kunkovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní