



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Kukle

IČ: 00579572

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 07.09.2022 do 07.09.2022 jako dílčí přezkoumání

od 23.02.2023 do 23.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7.9.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.02.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Vladislava Luňáčková - starostka obce
Jana Němcová - účetní obce**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 23.2.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

➤ **C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Kukle nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Kukle dne čtvrtek 23. února 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce p. Vladislavou Luňáčkovou dne 23.2.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kukle o počtu 8 stran obdržela starostka obce p. Vladislava Luňáčková prostřednictvím datové schránky.

Vladislava Luňáčková

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.11.2021 do 5.1.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.3.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.3.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.6.2022. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.9.2022. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24.11.2022. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.2.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.2.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.12.2021 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 1 870 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 741 000,- Kč a financování ve výši - 129 500,- Kč na položce 8115. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5.1.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.11.2021 do 5.1.2022, sestaven na roky 2022 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5.1.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 8.5.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné podobě od návrhu dne 8.5.2022.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-10411591/0710, výpis ze dne 30.6.2022, výpis ze dne 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283337379/0800, výpis ze dne 30.6.2022, výpis ze dne 31.12.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ověřeny ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022 a souhlasí se zůstatkem účtu 231 v

	rozvaze sestavené k těmtož dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 15.4.2003 - pokladní - za pokladní hotovost.
Evidence majetku	Pro rok 2022 vedena programem Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2022 byl zaúčtován dokladem č. 500001 ze dne 1.1.2022 na účet 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Kontrolovány faktury z hlediska věcné správnosti, kontrola plateb ve splatnosti, kontrola účtování.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 15.12.2022 včetně jmenování inventarizační komise. Zápis ze školení inventarizační komise ze dne 15.12.2022. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2023 bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2022 v účetním programu Triada v číselné řadě 00120221 - 12620221 za období 1-12/2022.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2022 v účetním programu Triada v číselné řadě 00120222 - 00920222 za období 1-12/2022.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v roce 2022 v účetní programu Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018, pro rok 2022 beze změn. Ověřeno na přehledy mezd členů zastupitelstva obce za období 8/2022. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.10.2022. Ověřeno na mzdové listy 1-12/2022. Počet členů zastupitelstva obce: 7 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 78 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 84
Pokladní doklad	Pokladní doklady za květen a červen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2022 ručně, příjmové doklady v číselné řadě P1 - P11, výdajové doklady v číselné řadě V1 - V55 za leden až červen. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.6.2022 a souhlasí na stav účtu 261 rozvaze sestavené k těmtož dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022. Hospodářský výsledek ve výši 671 781,31 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 73 ze dne 22.6.2022.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 13.1.2022 uzavřená s obdarovaným Charitou Svitavy na poskytnutí peněžního daru ve výši 5 400,- Kč. Darovaná částka bude využita v souladu s posláním a účelovým určením na hlavní činnost obdarovaného, a to 4 000,- Kč v Charitní pečovatelské službě a 1 400,- Kč ve Světlaně - centru denních služeb. Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.12.2021. Účtováno dokladem č. 13 ze dne 1.2.2022 na

	účet 572/ § 6171 pol. 5229 ve výši 5400,- Kč.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 3.1.2022 - údržba obecní zeleně. DPP ze dne 5.1.2022 - vedení účetnictví obce. DPP ze dne 3.1.2022 - pokladní operace, vedení pokladny. DPP ze dne 3.1.2022 - zajištění činnosti pověřence GDPR.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22381 ze dne 3.10.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2022, maximálně však ve výši 100 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022, vyúčtováno 8.12.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.9.2022. K vyúčtování předložena faktura č. 6122120050 ze dne 5.12.2022 ve výši 223 835,- Kč - datum splatnosti dne 19.12.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 6.12.2022 na účet 321/ § 3631 pol. 6121 ve výši 223 835,- Kč. Do majetku obce zařazeno účetním dokladem 31.12.202. Neinvestiční dotace z PK na "Zpracování pasportů místních komunikací, obecního vodovodu a veřejné osvětlení" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z programu "Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje" evidenční číslo OR/22/24256 ze dne 3.10.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 95 200,- Kč, tj. ve výši maximálně 85% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.5.2023, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem dalšího přezkoumání. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.9.2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-37 – oprava č. 2 ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 17 897,06 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 25.1.2023, vratka nevyčerpané dotace ve výši 14 102,94 Kč byla odeslána bankovním výpisem ČS dne 26.1.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 3 151,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 25.1.2023, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 6 249,- Kč byla odeslána bankovním výpisem ČS dne 26.1.2023.
Vnitřní předpis a	Vnitřní směrnice obce Kukle č. 1/2019 - Zásady vedení účetnictví,

směrnice	oběh účetních dokladů a evidence majetku obce Kukle.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 2.12.2021 - schválení rozpočtu obce na rok 2022, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2022-2024, ze dne 31.3.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 23.6.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 2, schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2021, schválení přijetí dotace PK, ze dne 21.9.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 3, schválení poskytnutí dotace z PK, ze dne 20.10.2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, ze dne 24.11.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 4, schválení poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce, ze dne 15.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023, schválení poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce, ze dne 16.2.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 5.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2021. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 460 750,- Kč zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 19 ze dne 9.2.2022.
Finanční výbor	Zpráva finančního výboru ze dne 6.12.2022 - návrh rozpočtu na rok 2023, dotační programy.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2022 o místním poplatku obecního systému odpadového hospodářství v roce 2022 - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti 15 dnem po zveřejnění na ÚD. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.12.2021. OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.6.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.