



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Kukle

IČ: 00579572

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 21.11.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 02.02.2024 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 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.11.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 02.02.2024.**

#### **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 10. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření 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 02.02.2024.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023  
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 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023** 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 a 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 ..... 3,03 %
- 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 pátek 2. února 2024

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,
- nevylučuje 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
  - neuskutečnil veřejné zakázky,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kukle o počtu 8 stran byla seznámena dne 02.02.2024 starostka obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kukle byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Kukle

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.11.2022 do 17.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.2.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.2.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.3.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.3.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.6.2023. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.10.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.10.2023. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.12.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2022 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2 713 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.12.2022. 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 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 2.5.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.6.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné formě od návrhu dne 2.5.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-10411591/0710, výpis ze dne 29.9.2023 a ze dne 29.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283337379/0800, výpis ze dne 30.9.2023 a ze dne 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ověřeny ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023 a souhlasí se zůstatkem účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.10.2022 - za převzaté hodnoty, za internetové bankovníctví.
Evidence majetku	Pro rok 2023 vedena programem Triada.

Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2023 byl zaúčtován dokladem č. 500001 ze dne 31.1.2023 na účet 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. 05220231 ze dne 11.5.2023 za opravu VO na částku 31 884,- Kč se splatností dne 25.5.2023. Faktura byla zaplacená dne 15.5.2023, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3631 pol. 5171. Faktura č. 07620231 ze dne 17.7.2023 za vyvážení dřeva a rozvoz paliva na částku 40 044,95 Kč se splatností dne 3.8.2023. Faktura byla zaplacená dne 15.5.2023, předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 1032 pol. 5169. Faktura č. 09120231 ze dne 11.9.2023 za IT práce na částku 16 275,- Kč se splatností dne 25.9.2023. Faktura byla zaplacená dne 18.9.2023, předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 1032 pol. 5169. Faktura č. 03120231 ze dne 10.3.2023 za sběr a svoz komunálních odpadů na částku 19 200,- Kč se splatností dne 24.3.2023. Faktura byla zaplacená dne 14.3.2023, předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3722 pol. 5169. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2023 sestavená v programu Triada.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 11.12.2023 včetně jmenování inventarizační komise. Školení inventarizační komise ze dne 11.12.2023. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2024 bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2023 v účetním programu Triada v číselné řadě 00120231 - 11120231 za období 1-11/2023.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2023 v účetním programu Triada v číselné řadě 00120232 - 00520232 za období 1-11/2023.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2023 v účetním programu Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění, pro rok 2023 beze změn. Ověřeno na mzdové listy 1-12/2023. Počet členů zastupitelstva obce: 7 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 84 Počet obyvatel k 1.1.2023: cca 89
Pokladní doklad	Pokladní doklady za srpen a září včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2023 v účetním programu Triada, příjmy v číselné řadě P23000001 - P23000042, výdaje v číselné řadě V23000001 - V23000044 za období 1-9/2023. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023 a souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze sestavené k těmto dnům.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2023. a ke dni 31.12.2023.

Účetní doklad	Účetní doklad č. 500013 ze dne 30.6.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2022. Účetní doklad č. 500004 ze dne 15.3.2023 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023. Hospodářský výsledek ve výši -1 603 135,66 Kč byl převeden na účet 432.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 17.1.2023 uzavřená s obdarovaným Lidé v lese, z.s. na poskytnutí finančních prostředků ve výši 5 000,- Kč pro svoji hlavní činnost. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2022. Účtováno bankovním výpisem č. 2 ze dne 1.2.2023 na účet 572/349 a 349/ § 3900 pol. 5229 ve výši 5 000,- Kč.  Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Farním sborem ČCE ve Svitavách na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč na akci Krabice potřebným. Účtováno bankovním výpisem ČS ze dne 9.1.2023 na účet 572/349 a 349/ § 3900 pol. 5229 ve výši 5 000,- Kč.  Darovací smlouva ze dne 7.10.2023 uzavřená s obdarovaným Oblastní charitou Polička na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč na podporu činnosti Oblastní charity Polička na zajištění služeb v roce 2023. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.6.2023. Účtováno bankovním výpisem ČS na účet 572/349 a 349/ § 3900 pol. 5229 ve výši 2 000,- Kč.  Darovací smlouva ze dne 20.4.2023 uzavřená s obdarovaným Linkou bezpečí, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč na podporu činnosti obdarovaného. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.3.2023. Účtováno bankovním výpisem ČS na účet 572/349 a 349/ § 3900 pol. 5229 ve výši 2 000,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 1.3.2023 - účetní obce.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 27.2.2023 - pokladní. DPP ze dne 1.7.2023 - údržbářské práce. DPP ze dne 10.1.2023 - roznos hlasovacích lístků - volby. DPP ze dne 10.1.2023 - příprava volební místnosti, zástěny, úklid volební místnosti. DPP ze dne 1.5.2023 - výroba truhlíků, renovace vývěsné desky, zahradnické práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dokontrolování z roku 2022: 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. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.9.2022. Dotace nebyla čerpána - vrácena zpět poskytovateli bankovním výpisem ČS dne 11.5.2023 na účet 349/ § 6402 pol. 5366 v plné výši 95 200,- Kč.
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. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- 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 31 956,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS 7.1.2024, vratka nevyčerpané dotace ve výši 6 644,- Kč byla odeslána bankovním výpisem ČS dne 16.1.2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 15.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023, ze dne 16.2.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení přijetí dotace PK, ze dne 21.3.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 2, schválení poskytnutí daru z rozpočtu obce, ze dne 27.4.2023, ze dne 22.6.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022, schválení účetní závěrky obce za rok 2022, schválení rozpočtového opatření č. 3, schválení poskytnutí daru z rozpočtu obce, ze dne 4.10.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 4, ze dne 8.11.2023 - OZV, ze dne 13.12.2023 - schválení rozpočtu na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce, schválení rozpočtového opatření č. 5, schválení poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce na rok 2024.
Finanční výbor	Zpráva č. 1/2023 Finančního výboru obce Kukle ze dne 19.6.2023 - kontrola hospodaření v obecních lesích v letech 2012 - 2022 - doporučeno předání k posouzení odborníkovi. Zpráva č. 2/2023 Finančního výboru obce Kukle ze dne 30.10.2023 - kontrola pokladní hotovosti.
Kontrolní výbor	Zápis z kontroly 1/2023 ze dne 26.4.2023 - kontrola a soupis všech podkladů týkajících se hospodaření v obecních lesích za období, kdy obhospodařování lesa zajišťoval minulý starosta. Zápis z kontroly ze dne 27.9.2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce.
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. OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.
Přiznání DPPO	DPPO za rok 2022. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 267 140,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.6.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.