



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Kunčina IČ: 00276880

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 29.08.2022 do 29.08.2022 jako dílčí přezkoumání

od 27.02.2023 do 27.02.2023 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 29.8.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 27.02.2023.**

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: Bc. Miroslav Kubín - starosta obce
Dana Brychtová - 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 poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 27.2.2023.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vyplatila odměnu neuvolněným členům zastupitelstva i poté, co ukončili činnost (skončilo funkční období).

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,16 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 128,05 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Kunčina překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 42%. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 1 176 557,- Kč.

Kunčina dne pondělí 27. 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 směnnou 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce Kunčina Bc. Miroslavem Kubínem dne 27.2.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kunčina o počtu 14 stran obdržel starosta obce Bc. Miroslav Kubín prostřednictvím datové schránky.

Bc. Miroslav Kubín

.....
starosta obce

.....
podpis starosty 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 8.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.5.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.5.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.6.2022. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 5.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.9.2022. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.11.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.11.2022. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.12.2022. 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 8.12.2021 v příjmové části ve výši 28 134 860,- Kč, ve výdajové části ve výši 35 503 000,- Kč a financování ve výši 10 668 140,- Kč na položce 8115 a ve výši -3 300 000,- Kč na položce 8124. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9.12.2021. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Kunčina byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021 ve výši 1 029 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 7.1.2022. Příspěvek na provoz pro ZŠ Kunčina byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021 ve výši 1 600 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3113 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 7.1.2022. Závazné ukazatele rozpočtu byly dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 dodrženy.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.11.2021 do 8.12.2021, sestaven na roky 2022 - 2024, schválen usnesením

	zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 19.5.2022 - 30.6.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.6.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-619591/0710, výpis ke 30.6.2022, výpis ze dne 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283447359/0800, výpis za červen 2022 včetně účtování, výpis ze dne 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 20036-1283447359/0800, výpis ze dne 30.6.2022, výpis ze dne 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 6133662339/0800, výpis za období 1.2.2022 - 31.7.2022 - účet na pronájem majetku VHOS, 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. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 431205489/0800, výpis ze dne 30.6.2022, výpis ze dne 31.12.2022. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu ověřen ke dni 30.6.2022 a výpis ze dne 31.12.2022 a souhlasí se zůstatkem účtu 451 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 24.10.2017.
Evidence majetku	Pro rok 2022 veden programem GINIS Express.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2022 byl zaúčtován dokladem č. 22001 ze dne 3.1.2022 na účet 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. 25 ze dne 16.1.2022 od František Knápek na zhotovení a montáž knihoven a psacích stolů na částku 27 104,- Kč se splatností 15.2.2022. Faktura byla zaplacená dne 17.1.2022, předpis zaúčtován dokladem 23011 zápisem 558/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 3314 pol. 5137, drobný majetek byl zařazen do majetku zápisem 028/088 dne 17.1.2022. Faktura č. 63 ze dne 31.1.2022 od firmy Hikele s.ro. na stavební práce na akci Rekonstrukce kulturního centra v Kunčíně na částku 229 318,04 Kč se splatností 3.3.2022. Faktura byla zaplacená dne 11.2.2022, předpis zaúčtován dokladem 23018 zápisem 042/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 3392 pol. 6121. Faktura č. 129 ze dne 31.3.2022 od Kamil Michalčák na dodávku a montáž plastových výrobků na částku 119 145,07 Kč se splatností 20.4.2022. Faktura byla zaplacená dne 5.4.2022, předpis zaúčtován dokladem 23046 zápisem 042/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 3292 pol. 6121.

	<p>Faktura č. 180 ze dne 3.5.2022 od firmy HITL, s.r.o. na Traktor AC TTR 4400 na částku 1 102 068,- Kč se splatností 13.5.2022. Faktura byla zaplacená dne 11.5.2022, předpis zaúčtován dokladem 23066 zápisem 022/321 ze dne 3.5.2022 - zařazeno do majetku, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 3745 pol. 6122. Koupě traktoru byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 28.3.2022.</p> <p>Faktura č. 209 ze dne 17.5.2022 od firmy TEWIKO systems, s.r.o. na dodání a montáž herních prvků na částku 205 294,65 Kč se splatností 6.6.2022. Faktura byla zaplacená dne 25.5.2022, předpis zaúčtován dokladem 23078 zápisem 022,558,511/321 ze dne 23.5.2022, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par.3421 pol. 6122 ve výši 79 492,16 Kč, pol. 5137 ve výši 120 718,07 Kč a pol. 5171 ve výši 5084,42 Kč. Drobný majetek byl zařazen do majetku dne 25.5.2022 zápisem 028/088.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z 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.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 21.11.2022 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 21.11.2022.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2023 bez inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2022.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2022 ručně v číselné řadě 1 - 246 za období 1-8/2022.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2022 ručně.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2022 v účetním programu Ginis Express. Předloženy přehledy mezd za jednotlivé měsíce.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením obce ze dne 31.10.2018, pro rok 2022 beze změn v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění.</p> <p>Odměna uvolněnému starostovi obce byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění s účinností od 1.1.2022.</p> <p>Ověřeno na přehled mezd za červenec.</p> <p>Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění. Odměny však byly vypláceny i v mezidobí mezi volbami a ustavujícím zasedáním zastupitelstva.</p> <p>Odměna uvolněnému starostovi obce byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy 1-12/2022.</p> <p>Počet členů zastupitelstva obce: 11</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 1382</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 1370</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník vedený v roce 2022 v účetním programu Fenix, příjmy v číselné řadě 1-323 a výdaje v číselné řadě 1-239 za období 1-8/2021.

	Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261.
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 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2022 a ke dni 31.12.2022. Hospodářský výsledek ve výši -19 516 454,56 Kč byl převeden na účet 432 dokladem 25006 ze dne 28.6.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Kunčina: sestavena k 31.3.2022, k 30.6.2022 a k 30.9.2022. Předložena i příloha účetní závěrky k 31.3.2022, k 30.6.2022 a k 30.9.2022. ZŠ Kunčina: sestavena k 31.3.2022, k 30.6.2022 a k 30.9.2022. Předložena i příloha účetní závěrky k 31.3.2022, k 30.6.2022 a k 30.9.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Kunčina: sestavena k 31.3.2022, k 30.6.2022 a k 30.9.2022. ZŠ Kunčina: sestavena k 31.3.2022, k 30.6.2022 a k 30.9.2022.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 20.12.2021 uzavřená s Oblastní charitou Polička na poskytnutí finančního daru ve výši 4 500,- Kč na podporu činnosti Oblastní charity Polička na zajištění služeb v roce 2022. Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021. Účtováno dokladem č. 10002 ze dne 3.1.2022 na účet 549/ § 6171 pol. 5229 ve výši 4 500,- Kč. Darovací smlouva č. DAR/2/2022 ze dne 5.1.2022 uzavřená s obdarovaným SH ČMS-SDH Kunčina na poskytnutí finančního daru ve výši 14 500,- Kč za účelem "Vybavení pro nové družstvo mladých hasičů pro rok 2022". Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.11.2021. Účtováno dokladem č. 10009 ze dne 12.1.2022 na účet 572/ § 5512 pol. 5222 ve výši 14 500,- Kč. Darovací smlouva č. DAR/1/2022 ze dne 5.1.2022 uzavřená s obdarovaným Tělovýchovnou jednotou Sokol Kunčina, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 60 000,- Kč na účelem "Příspěvku na provoz sportovních oddílů Tělovýchovné jednoty Sokol Kunčina, z.s. pro rok 2022". Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.11.2021. Účtováno dokladem č. 10009 ze dne 12.1.2022 na účet 572/ § 3412 pol. 5222 ve výši 60 000,- Kč. Smlouva byla zveřejněna 11.1.2022.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1.3.2022 - kronikářka. DPP ze dne 1.4.2022 - truhlářské práce. DPP ze dne 1.3.2022 - správkyň Klubu důchodců. DPP ze dne 1.3.2022 - knihovnice, úklid knihovny. DPP ze dne 31.12.2021 - správce veřejného sportoviště. DPP ze dne 1.9.2022 - distribuce volebních lístků. DPP ze dne 29.8.2022 - kompletace volebních lístků.
Pracovní smlouvy	Pracovní smlouva ze dne 31.3.2022 na dobu určitou - pomocný dělník

včetně platových výměrů	VPP včetně platového výměru ze dne 31.3.2022, který je v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb. v platném znění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Splašková kanalizace Kunčina - úroky z úvěru" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22382 ze dne 18.5.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 50% 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 dne 21.12.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.5.2022. K vyúčtování předloženy výpisy z úvěrového účtu za měsíc říjen a listopad roku 2022 v celkové výši 228 792,10 Kč.</p> <p>Neinvestiční dotace z PK na pořízení a výměnu pneumatik pro požární vozidlo, včetně provedení nezbytných servisních prací při výměně (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2022 evidenční číslo OKŘ/22/21820 ze dne 16.5.2022 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však ve výši 35 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2022, vyúčtováno dne 9.9.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.5.2022. K vyúčtování předložena faktura č. 221100202 ze dne 31.7.2022 ve výši 87 970,- Kč - datum splatnosti dne 14.8.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.8.2022 na účet 321/ § 5512 pol. 5171 ve výši 87 970,- Kč.</p>
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 64 000,- 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 50 882,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 25.1.2023, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 13 118,- Kč byla odeslána bankovním výpisem ČNB dne 27.1.2023.
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 18 800,- 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 11 126,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 25.1.2023, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 7 674,- Kč byla odeslána bankovním výpisem ČNB dne 27.1.2023.
Smlouvy nájemní	Smlouva o pachtu zemědělského pozemku ze dne 2.5.2022 uzavřená s pachtýřem na část pozemku p.č. 2265 o výměře 6014 m ² a část

	<p>pozemku p.č. 2266 o výměře 169 m², vše v k.ú. Nová Ves u Moravské Třebové za účelem chovu daňků. Smlouva se uzavírá na dobu určitou od 10.5.2022 do 31.12.2027. Pachtovné za kalendářní rok 2022 činí 796,- Kč a je splatné k 31.1.2023. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce od 1.6.2021 do 16.6.2021. Pachtovní smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.6.2021. Účtováno dokladem č. 10027 ze dne 31.1.2023 na účet § 1012 pol. 2131/603 ve výši 796,- Kč.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 22.2.2022 na prodej pozemku p.č. 2575/126 o výměře 46 m², p.č. 2614/6 o výměře 97 m², vše v k.ú. Kunčina, které vznikly na základě GP č. 748-400/2018 oddělením z pozemku p.č. 2575/96 a z pozemku p.č. 2614/2. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 16.11.2018 do 1.12.2018. Prodej pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.2.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 23.2.2022. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 22012 ze dne 23.2.2022 na účet 554/031 ve výši 1 632,53 Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 28153 ze dne 22.2.2022 na účet § 1012 pol. 3111/311 a 311/647 ve výši 4290,- Kč.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 25.5.2022 na koupi pozemku p.č. 743/10 o výměře 28 m² v k.ú. Kunčina. Koupě pozemku byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.11.2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 1.6.2022. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 22026 na účet 031/042 ve výši 3400,- Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 28419 ze dne 25.5.2022 na účet 042/ § 1012 pol. 6130 ve výši 1400,- Kč.</p> <p>Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001982219 ze dne 16.5.2022 uzavřená s převádějícím Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem na převod pozemku p.č.st. 83/2 o výměře 27 m² v k.ú. Kunčina v účetním ocenění 190,08 Kč. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán převádějícím dne 7.6.2022. Bezúplatný převod byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.5.2022. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 22027 ze dne 7.6.2022 na účet 031/401 ve výši 190,08 Kč.</p>
Smlouvy o vkladu majetku	<p>Zápis o vkladu majetku obce Kunčina do dobrovolného svazku obcí "Skupinový vodovod Moravskotřebovska" ze dne 20.12.2022, kterým obec vkládá do majetku DSO majetek ve výši 12 343,- Kč. Obec tento majetek povede ve svém účetnictví na podrozvahovém účtu majetku vloženého do svazku. Vklad majetku do DSO byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. KUN VI.2022-155 ze dne 21.11.2022. Majetek je vložen do DSO ke dni 31.12.2022. Účtováno dokladem č. 10186 na účet 909/999 ve výši 12 343,- Kč.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 1/2006 k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Zásady pro tvorbu a používání sociálního fondu. Směrnice č. 1/2010 evidence a účtování majetku. Směrnice č. 3/2013 schvalování účetní závěrky obce. Směrnice č. 3/2010 upravující oběh účetních dokladů, včetně aktuálních podpisových vzorů.</p>

	<p>Směrnice pro časové rozlišování. Směrnice č. 2/2012 inventarizace majetku a závazků. Směrnice č. 2/2016 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Směrnice č. 2/2013 pro tvorbu a používání opravných položek k pohledávkám. Směrnice č. 1/2012 k odpisování dlouhodobého majetku - odpisový plán, včetně dodatku č. 1. Směrnice č. 3/2016 k podrozvahovým účtům. Směrnice č. 1/2020 pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Směrnice o vedení pokladny.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>MŠ Kunčina: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Kunčina ze dne 21.6.2022 - kontrola byla provedena na základě uzavřené smlouvy daňovým poradcem Ing. Karlem Ondráškem, zahájena předložením pověřením ke kontrole dne 21.6.2022. Kontrolované období 1. polovina roku roku 2022. Kontrola pokladny a pokladního limitu, kontrola bilanční kontinuity, kontrola stavu účtů 241 a 243, kontrola evidence pracovní doby, kontrola výběrových řízení - efektivnost nákupu, kontrola rozpočtu na rok 2022, kontrola střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024.</p> <p>ZŠ Kunčina: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola Kunčina ze dne 21.6.2022 - kontrola byla provedena na základě uzavřené smlouvy daňovým poradcem Ing. Karlem Ondráškem, zahájena předložením pověřením ke kontrole dne 21.6.2022. Kontrolované období 1-3 měsíc roku 2022. Kontrola pokladny a pokladního limitu, kontrola bilanční kontinuity, kontrola stavu účtů 241 a 243, kontrola evidence pracovní doby, kontrola výběrových řízení - efektivnost nákupu, kontrola rozpočtu na rok 2022, kontrola střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024, kontrola plnění oznamovacích povinností vůči příslušným orgánům.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021 - schválení rozpočtu obce a střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace, ze dne 7.2.2022 - schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, schválení prodeje i koupě pozemků, ze dne 28.3.2022 - schválení prodeje i koupě pozemků, schválení bezúplatného převodu pozemků, schválení poskytnutí příspěvků z rozpočtu obce, ze dne 9.5.2022 - schválení přijetí dotace PK, schválení bezúplatného převodu pozemků, schválení vkladu majetku obce do DSO, schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení rozdělení hospodářského výsledku roku 2021 MŠ Kunčina, ze dne 27.6.2022 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2021, schválení účetní závěrky obce i příspěvkových organizací za rok 2021, schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 5.9.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 3, schválení prodeje a koupě pozemků, ze dne 17.10.2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, ze dne 21.11.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 4, schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkových organizací, schválení darovacích smluv na rok 2023, schválení prodeje pozemků, schválení</p>

	<p>vlkladu majetku do DSO, ze dne 19.12.2022 - schválení rozpočtového opatření č. 5.</p>
Daň z příjmu právnických osob	<p>DPPO za rok 2021. Bylo předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 490 770,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem 25004 ze dne 24.3.2022. Ověřeno na zůstatky na účtech 5191 a 595.</p>
Finanční výbor	<p>Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 10.1.2022 - kontrola stavu finančních prostředků na jednotlivých bankovních účtech ke dni 7.1.2022, projednání investičních záměrů obce a plánu oprav obecního majetku pro rok 2022, projednání záměru prodeje nemovitosti, projednání výše nájmu sociálních bytů.</p>
Kontrolní výbor	<p>Zápis ze schůze kontrolního výboru ze dne 28.3.2022 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 29.9.2021, ze dne 8.11.2021, ze dne 8.12.2021 a ze dne 7.2.2022.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. OZV č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Zveřejněna na úřední desce od 9.12.2021. OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Zveřejněna na úřední desce od 9.12.2021.</p>
Rozpočet příspěvkových organizací	<p>Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Kunčina na rok 2022 byl zveřejněn příspěvkovou organizací dne 19.10.2021, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021. Schválený rozpočet příspěvkové organizace MŠ Kunčina byl zveřejněn příspěvkovou organizací v nezměněné podobě od návrhu dne 19.10.2021.</p> <p>Návrh rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ Kunčina na rok 2022 byl zveřejněn příspěvkovou organizací od 20.10.2021, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021. Schválený rozpočet příspěvkové organizace ZŠ Kunčina byl zveřejněn příspěvkovou organizací dne 20.12.2021.</p>
Schválení účetní závěrky obce	<p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.</p>
Schválení účetní závěrky příspěvkových organizací	<p>Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2021 Mateřské školy Kunčina byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2022. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 565,86 Kč - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.6.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2021.</p> <p>Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2021 Základní školy Kunčina byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2022. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 0,- Kč - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.6.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky ZŠ za rok 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkových	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Kunčina byl zveřejněn příspěvkovou organizací dne 19.10.2021, sestaven na roky 2023 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva</p>

organizací	<p>obce ze dne 8.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu MŠ Kunčina byl zveřejněn příspěvkovou organizací v nezměněné formě od návrhu dne 19.10.2021.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ Kunčina byl zveřejněn příspěvkovou organizací dne 20.10.2021, sestaven na roky 2022 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu ZŠ Kunčina byl zveřejněn příspěvkovou organizací dne 20.12.2021.</p>
------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------