

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Kurovice
Kurovice 68
768 52 Míškovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
12. března 2024	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 25636/2024	KUSP 49139/2023 IA

Zpráva č. 151/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kurovice, IČO: 00287377
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.10.2023 - 20.10.2023 (díličí přezkoumání)
11.03.2024 - 12.03.2024 (konečné 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 21.07.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12.03.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kurovice, Kurovice 68
768 52 Míškovice

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec zastupovaly:
starostka: Mgr. Lenka Koutná
účetní: Zdeňka Krajíčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na webu obce – sekce „úřední deska“ v období od 21. 11. 2022 do 21. 12. 2022 (ve stejném termínu i na fyzické úřední desce). Rozpočet byl navržen jako přebytkový, a to: příjmy ve výši 8 412 100,00 Kč, výdaje ve výši 8 037 100,00 Kč, financování ve výši 375 000,00 Kč. S návrhem rozpočtu byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu a o skutečném plnění rozpočtu za rok 2022 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2023 do 31. 12. 2022, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2023 byl rozpočet upravován následovně:</p> <p>RO č. 1 schváleno starostkou dne 31. 1. 2023 - příjmy navýšeny o 43 000,00 Kč (dotace na volbu prezidenta ČR) a výdaje navýšeny o 43 742,40 Kč (použití dotace)</p> <p>RO č. 2 schváleno starostkou dne 28. 4. 2023 - příjmy navýšeny o 171 000,00 Kč (dotace obchůdek, příjmy z pronájmu a z prodeje dřeva) a výdaje navýšeny o 75 000,00 Kč (údržba kanalizace, výdaje na čl. příspěvek, navýšení výdajů neinv. transfer)</p> <p>RO č. 3 schváleno starostkou dne 31. 5. 2023 - příjmy navýšeny o 2 980 620,00 Kč (daňové příjmy, dotace MMR) a výdaje navýšeny o 3 031 137,50 Kč (rekonstrukce chodníků, odpočívka, výdaje z dotace MMR, dotace Charita)</p> <p>RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 31. 7. 2023 - příjmy i výdaje navýšeny o 405 100,00 Kč (daňové příjmy, ostatní příjmy, výdaje na práci v lese, na údržbu kanalizace, dotace plavání, výdaje KD, škola, hřbitov a další)</p> <p>RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 31. 8. 2023 - nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, šlo pouze o přesuny mezi OdPa na straně výdajů</p> <p>RO č. 6 schváleno starostkou dne 30. 9. 2023 - příjmy i výdaje navýšeny o 113 000,00 Kč (daňové příjmy, dar na změnu ÚP, výdaje na údržbu lesa, kanalizace a zeleně)</p> <p>RO č. 7 schváleno starostkou dne 31. 10. 2023 - příjmy navýšeny o 105 000,00 Kč a výdaje navýšeny o 122 000,00 Kč (navýšení příjmy daňové, příjmy z parkování a z hazardních her, výdaje na údržbu lesa, na rekonstrukci školy, výdaje na sběr nebezpečného odpadu)</p> <p>RO č. 8 schváleno starostkou dne 31. 11. 2023 - příjmy navýšeny o 51 000,00 Kč a výdaje navýšeny o 622 409,19 Kč (daňové příjmy, příjmy ze správních poplatků, výdaje na údržbu lesa a opravu kanalizace, nákup pozemku, nákup materiálu)</p> <p>RO č. 9 schváleno starostkou dne 31. 12. 2023 - příjmy navýšeny o 198 259,40 Kč a výdaje navýšeny o 88 505,00 Kč (daňové příjmy, příjmy ze stočného, odměny za údržbu lesa, výdaje na mikulášskou nadílku, na svoz odpadu, PHM údržba zeleně a další)</p> <p>Kontroly byla předložena kompetence starostky schválená na jednání ZO dne 16. 11. 2022 k provádění rozpočtových opatření ve stanoveném rozsahu (bližší specifikace v usnesení č. 9).</p> <p>Do 31. 12. 2023 byly provedeny dvě změny rozpisu rozpočtu č. 1/2023 ze dne</p>

30. 6. 2023 a č. 2/2023 ze dne 31. 12. 2023.

Výše uvedenými rozpočtovými změnami došlo k **navýšení finančních prostředků** na straně příjmů o částku ve výši 4 066 979,40 Kč a na straně výdajů o částku ve výši 4 500 897,09 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2023 bez rozdílů, bylo prověřeno zveřejnění uvedených změn rozpočtu, bez nedostatků.

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen na zasedání ZO dne 14. 12. 2022, usnesením č. 4, jako přebytkový – příjmy ve výši 8 412 100,00 Kč, a výdaje ve výši 8 037 100,00 Kč, financování ve výši 375 000,00 Kč.</p> <p>Jako závazné ukazatele rozpočtu byly schváleny jednotlivé paragrafy (doloženo sestavou „Schválený rozpočet – závazné ukazatele rok 2023“).</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. Po schválení byl Rozpočet na rok 2023 zveřejněn od 21. 12. 2022.</p>
Stanovení závazných ukazatelů	<p>Obec Kurovice nebyla zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2025, byl schválen na jednání ZO dne 14. 12. 2022, usnesením č. 5. Střednědobý výhled rozpočtu byl na straně příjmů členěn na třídy 1 – 4 a na straně výdajů v členění na běžné a kapitálové výdaje, pro rok 2023 bylo počítáno se splátkou úvěru (375 000,00 Kč). Návrh SVR na roky 2023-2025 byl zveřejněn od 21. 11. do 21. 12. 2022. Po schválení byl SVR na roky 2023-2025 zveřejněn od 21. 12. 2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Kurovice za rok 2022 byl zveřejněn na webu obce – sekce „úřední deska“ od 3. 5. do 30. 5. 2023 - ve stejném termínu i na fyzické desce. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023, usnesením č. 5, byl vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Po schválení byl Závěrečný účet, včetně zprávy z přezkoumání zveřejněn od 30. 5. 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>Ověřeny byly zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 94-4710691/0710 vedený u ČNB (BU) - zůstatek 13 440,61 Kč (výpis č. 32), souhlasilo s AÚ 231 0042 - č. 241482215/0300 vedený u ČSOB, a.s. (ZBU) - zůstatek 85 871,11 Kč (výpis č. 2023/12), souhlasilo s AÚ 231 0041. <p>Součet obou AÚ účtů 231 ve výši 99 311,72 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2023.</p> <p>Úvěrový účet -č. 271183216/0300 vedený u ČSOB, a.s. – zůstatek činil 0,00 Kč, (ověřeno na výpis č. 2023/11), odpovídal zůstatku na AÚ 451 0200 (poslední splátka dne 27. 11. 2023).</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>V roce 2023 byly uzavřena jedna Dohoda o hmotné odpovědnosti dne 16. 9. 2023 s pracovnící os. č. 169, v souvislosti se zástupem v obecním obchodě.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek Obce Kurovice je evidován v programu KEO4 Majetek. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 3 001 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 3 001 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2022 - nebyly zjištěny nedostatky.</p>

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – 109 559,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078).

Úbytek ve výši **26 743,00 Kč** – jednalo se o vyřazení: IČ 01816 program KEOW 9 900,00 Kč, IČ 01818 program KEOX 8 131,00 Kč, IČ 01824 program Manažer dat. schránek 8 712,00 Kč.

Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – 546 083,00 Kč (oprávky ve výši 172 872,00 Kč na účtu 079). **Přírůstek** ve výši 242 000,00 Kč – jednalo se o zařazení IČ zp57 změna ÚP č. 1.

Účet 021- Stavby – 42 779 300,12 Kč (oprávky ve výši 13 905 084,25 Kč na účtu 081).

Přírůstek ve výši **114 017,59 Kč** – zařazení IČ zp3 provozovna kadeřnictví TZ 36 638,60 Kč, IČ zp71 vodovodní přípojka hřiště 44 470,99 Kč, IČ zp72 podstavec EÚD 32 908,00 Kč

Úbytek ve výši **54 536,60 Kč** – vyřazení IČ zp12 provozovna kadeřnictví

Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – 2 638 946,99 Kč (oprávky ve výši 856 252,00 Kč na účtu 082).

Přírůstek ve výši **444 844,40 Kč** – pořízení: IČ zp75 soubor nábytku kuchyňka 84 458,00 Kč, IČ zp74 soubor nábytku starostka 179 067,90 Kč, IČ zp73 soubor nábytku kancelář 181 318,50 Kč

Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 144 486,43 Kč.

Přírůstek ve výši **107 569,05 Kč**, jednalo se např. o nákup IČ 28565 dopravní zrcadlo 8 591,00 Kč, IČ 28568 obraz T.G.M. 3 490,00 Kč, IČ 28569 obraz Preamble 3 490,00 Kč, IČ 28576 lednice Hoover 11 003,50 Kč, IČ 28577 tyčový vysavač 5 275,55 Kč, IČ 28578 policový regál 4 257,99 Kč, IČ 28579 roletová skříň 35 300,00 Kč, IČ 28580 autobaterie 4 401,00 Kč, IČ 28567 hotdogovač 2 507,02 Kč, IČ 28566 výrobek ledu 5 006,62 Kč, IČ 28570-28575 posezení k ohništi celkem 24 246,37 Kč

Úbytek ve výši **12 869,00 Kč**, jednalo se o vyřazení: IČ 28034 volební urna 1 070,00 Kč, IČ 28035 volební urna Omikron 1 264,90 Kč, IČ 28094 umělá květina 1 650,00 Kč, IČ 28146 fotografie 2 707,00 Kč, IČ 28172 popelnice 240IUH 1 100,00 Kč, IČ 28174 ALW schůdky 1 080,00 Kč, IČ 28523 autobaterie 3 998,00 Kč

Účet 031 - Pozemky– 5 594 763,56 Kč. Přírůstek ve výši 639 696,00 Kč – jednalo se o nákup. Úbytek ve výši 16 448,82 Kč – jednalo se o prodej pozemků.

Účet 042 - Nedok.dl.hmotný majetek – 6 286 504,52 Kč. Jednalo se o: stavební úpravy č.p. 51 (IČ 04201 ve výši 5 896 519,52 Kč), studie odkanalizování a čištění odpadních vod (IČ 042056 ve výši 48 400,00 Kč), hřiště na návsi (IČ 042060 ve výši 10 050,00 Kč), projekt chodník podél PK (IČ 042063 ve výši 28 000,00 Kč), pasport střelnice p. č. st. 211 (IČ 042064 ve výši 5 340,00 Kč), výstavba bytů (IČ 42065 ve výši 148 880,00 Kč), multifunkční hřiště (IČ 042069 ve výši 48 000,00 Kč), kanalizace Rybníčky (IČ 042070 ve výši 78 315,00 Kč), rekonstrukce chodníku podél III/43826 (IČ 042072 ve výši 23 000,00 Kč)

Účet 132 – Zboží na skladě – 230 420,90 Kč. Doložen byl výčet položek za jednotlivé AÚ (AÚ 132 0000 ve výši 18 740,50 Kč – reklamní předměty a popelnice a AÚ 132 0001 ve výši 211 680,40 Kč – zboží v obchodě), nebyl zjištěn nedostatek.

Podrozvahové účty

Účet 902 – Jiný drobný dlh. majetek – 91 279,58 Kč. Majetek pod hranicí 3000 Kč, dále analyticky členěný na vybavení obchodu (902 0001), vybavení OÚ č.p. 51 (902 00100) a vybavení KD (902 0300).

Účet 924 – Dlh. podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce – 401 100,00 Kč. Jednalo se o 50 ks kompostérů – dle Smlouvy o výpůjčce ze dne 19. 8. 2022 a Protokolů o předání jednotlivým občanům.

Účet 966 – Dlh. podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na

základě smlouvy o výpůjčce – 424 710,00 Kč. Jednalo se o 50 ks kompostérů a 1 kontejner na textil dle Smlouvy o výpůjčce ze dne 19. 8. 2022.

Finanční majetek

261 – Pokladna ve výši **69 945,00 Kč** – jednalo se o zůstatek pokladny obchodu (AÚ 261 0001 ve výši 30 993 Kč) a obecní pokladny (AÚ 261 0099 ve výši 38 952 Kč), doloženo výčetkami platidel k 31. 12. 2023.

Evidence
pohledávek

Obec Kurovice evidovala k 31. 12. 2023 následující pohledávky.

Dlouhodobé pohledávky obec **nevidovala.**

Krátkodobé pohledávky ve výši **1 692 886,86 Kč** na účtech:

311 - **Odběratelé** ve výši **1 451 455,28 Kč** – jednalo se o předpis nájmu plynovodu, předpis nájmu č.p. 51 (splatné do 31. 1. 2024) a dále pohledávka ve výši 1 419 600,00 Kč (dle Kupní smlouvy a dohody o zřízení předkupního práva ze dne 14. 12. 2023)

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **145 710,00 Kč** – zálohy za energie (obchod, VO, hřbitov, OÚ) dále zálohy na plyn a vodu.

388 – **Dohadné účty aktivní** ve výši **12 907,68 Kč** – výdaje ve výši 11 502,00 Kč vyplacené v roce 2023 spojené s projektem „Zapojení veřejnosti do rozvoje obce“ (zúčtování proběhne v následujících letech), dále DPH týkající se faktur z obchodu, tříděného odpadu a čištění kanalizace (z důvodu DUZP v r. 2023, splatnost v r. 2024 – doloženo kopiemi faktur).

377 – **Ostatní krátkodobé pohledávky** ve výši 82 813,90 Kč – jednalo se o:

377 0001 - pohledávka za ČSOB – platba kartou v obchodě 31. 12. 2023 ve výši 2 280,90 Kč

377 0331 – předpis náhrady od pojišťovny za pracovní úraz

377 0353 - pohledávka za plyn 7-12/2023 č.p. 51 ve výši 14 640,00 Kč

377 0354 – pohledávka za el. energii 8-12/2023 č.p. 51 ve výši 5 550,00 Kč

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2023 - **bez rozdílů.**

Evidence poplatků

Obec Kurovice v kontrolovaném období vybírala poplatky na základě níže předložených OZV:

„Obecně závazná vyhláška obce č. 2/2021“ o místním poplatku ze psů – účinnost dnem 1. 1. 2022. OZV byla schválena zastupitelstvem dne 15. 12. 2021 usnesením č. 5. Předmětem vyhlášky jsou poplatky ze psů. Poplatek ze psů byl stanoven pro psy starší

3 měsíců následovně (dle Čl. 4): za jednoho psa částka 50,00 Kč/rok, za druhého a každého dalšího psa téhož držitele částka 100,00 Kč/rok. Dále vyhláška uvádí úlevy a osvobození (Čl. 6). Splatnost poplatku byla stanovena nejpozději do 30. 6. příslušného kalendářního roku (Čl. 5).

Za poplatek ze psů obec obdržela do 31. 12. 2023 celkem 4275,00 Kč (pol. 1341), bylo shodné s obratem stany Dal AÚ 315 0010, v upraveném rozpočtu bylo počítáno s příjmy ve výši 4 300,00 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že bylo účtováno o předpise MD 315 0010/D 606 0310 ve výši 4 275,00 Kč.

„Obecně závazná vyhláška obce Kurovice č. 3/2021“ o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství – účinnost od 1. 1. 2022, schválena zastupitelstvem dne 15. 12. 2021 usnesením č. 5. Poplatek byl stanoven sazbou 550,00 Kč/osobu/rok (dle Čl. 5). Splatnost poplatku byla stanovena jednorázově, a to nejpozději do 30. 6. příslušného kalendářního roku (Čl. 5). OZV v čl. 7 stanovuje osvobození a úlevy.

Za komunální odpad obec obdržela do 31. 12. 2023 celkem 145 449,00 Kč (pol. 1345), bylo shodné s obratem stany Dal AÚ 315 0020, v upraveném rozpočtu bylo počítáno s příjmy ve výši 147 000,00 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že bylo

účtováno o předpise MD 315 0020/D 606 0320 ve výši 145 449,00 Kč.

„**Obecně závazná vyhláška obce č. 4/2021**“ o místním poplatku za užívání místního prostranství – účinnost od 1. 1. 2022, schválena zastupitelstvem dne 15. 12. 2021 usnesením č. 5. Předmětem vyhlášky je výčet poplatků za užívání veřejného prostranství včetně sazeb dle doby užívání, velikosti a splatnosti poplatku. Za veřejné prostranství v kontrolovaném období nebyl vybrán poplatek za užívání veřejného prostranství.

Do 31. 12. 2023 bylo za stočné vybráno celkem 134 109,00 Kč (OdPa 2321 pol. 2111, plánovaný příjem byl ve výši 134 109,00 Kč, stanoveno stočné ve výši 525 Kč/osoba/rok). Rezervu na opravu kanalizace obec netvoří, pravidelně ročně je ale v rozpočtu stanovena částka určená na opravy a rekonstrukci kanalizace, v roce 2023 bylo na OdPa 2321 pol. 6121 rozpočtováno 100 000,00 Kč.

Obec eviduje agendu místních poplatků (komunální odpadu, psy a stočné) v programu KEO4.

Evidence závazků

Obec Kurovice evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky:

Dlouhodobé závazky ve výši **20 000,00 Kč**.

472 – **Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši **20 000,00 Kč** – přijatá záloha na transfer od Města Otrokovice „Zapojení veřejnosti do rozvoje obce“

Krátkodobé závazky ve výši **5 043 057,96 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 1 177 723,46 Kč – doloženo soupisem faktur, téměř všechny splatné v roce 2024 (v tom 2 faktury v celkové výši 1 125 101,33 Kč za stavební práce a soubory nábytků do nového obecního úřadu č.p. 51)

331- **Zaměstnanci** ve výši 147 835,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2023

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 49 743,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2023

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 23 065,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2023

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 8 968,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2023

343 – **DPH** ve výši 257 190,00 Kč – doloženo přiznáním k DPH za 4Q/2023

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 2 950 620,50 Kč – zůstatek z dotace na volbu Prezidenta ČR ve výši 12 000,50 Kč, záloha dotace z MMR na rekonstrukci č.p. 51 ve výši 2 938 620,00 Kč

384 – **Výnosy příštích období** ve výši 306 771,00 Kč – dohad daně z příjmů za obec za rok 2023 (d.č. 23-007-00034)

389 - **Dohadné účty pasivní** ve výši 119 710,00 Kč – záloha na vodu ve výši 2 250,00 Kč, plyn ve výši 59 640,00 Kč a el. energii ve výši 57 820,00 Kč (ve výši poskytnutých záloh dle účtu 314)

378 – **Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 1 432,00 Kč – předpis povinného pojištění zaměstnanců za IV. čtvrtletí 2023

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2023 - **bez rozdílů**.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě „**Plánu inventur na rok 2023**“ ze dne 14. 11. 2023, který obsahoval termín zahájení inventarizace – dne 2. 1. 2024, termín ukončení inventarizace – dne 5. 2. 2024, stanovena byla také inventarizační komise (předseda a 4 členové), dále bylo stanoveno, kteří

členové provedou inventarizaci pokladní hotovosti a hotovosti a zboží v obchodě. Doložen byl Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 2. 1. 2024. Plán inventur vycházel ze Směrnice č. 6, která byla účinná od 1. 1. 2016. Kontrole byla předložena **Inventarizační zpráva za rok 2023, která byla starostkou obce schválena dne 6. 2. 2024**. Zpráva obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur a podpisy členů inventarizační komise. Z Inventarizační zprávy bylo zřejmé, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. **Inventurní soupisy** byly vyhotoveny v analytickém členění jednotlivých syntetických účtů a byly podepsány členy inventarizační komise a hmotně odpovědným pracovníkem.

Knih došlých faktur

Knih došlých faktur byla sestavena v programu KEO4, obsahovala všechny předepsané náležitosti. V roce 2023 zaevidovala obec:
V hlavní činnosti celkem **512 přijatých faktur** pod č. 23-001-00001 – 23-001-00512.
V hospodářské činnosti celkem **232 přijatých faktur** pod č. 23-010-00001 – 23-010-00232.
 K 31. 12. 2023 evidovala obec závazky na účtu 321 ve výši 1 177 723,46 Kč (řádně doloženo inventarizací).
 Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby u faktur za měsíc únor, březen a říjen 2023, nebyly zjištěny nedostatky.

Knih odeslaných faktur

Knih odeslaných faktur byla vedena pomocí programu KEO4. Obec vystavila v roce 2023 **celkem 59 faktur** pod č. 23-002-00001 – 23-002-00059. Obec k 31. 12. 2023 evidovala na účtu 311 pohledávky ve výši 1 451 455,28 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za období 1-12/2023. Výše odměny uvolněné starostky byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Zůstatek řádné dovolené k 31. 12. 2023 uvolněné starostky byl 3,5 dne.
 Na ustavujícím ZO dne 19. 10. 2022, byly schváleny odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností od 19. 10. 2022 následovně: místostarosta 5 000 Kč, zastupitel 1 000 Kč, (dle usnesení č. 8 byly zřízeny výbory: finanční výbor a kontrolní výbor).
 Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní doklad

Hlavní činnost:
 Pokladní doklady byly vyhotoveny ručně, pro příjmy i výdaje vedena jedna číselná řada. Celkem bylo v roce 2023 vystaveno 457 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod. Číselná řada 23-701-00000.
 Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc leden, září, říjen a listopad 2023, nebyly zjištěny nedostatky.
Hospodářská činnost:
 Pokladní doklady byly vyhotoveny ručně, pro příjmy i výdaje vedena jedna číselná řada. Celkem bylo v roce 2023 vystaveno 564 příjmových a výdajových dokladů. Číselná řada 22-702-00000. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc listopad a prosinec 2023, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracováván programem KEO4 zvlášť za hlavní a za hospodářskou činnost. Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil celkem částku 83 371,00

Kč (hl. činnost AÚ 261 0001 částka 22 262,00 Kč, hospodář. činnost AÚ 261 0099 částka 61 109,00 Kč). Konečný zůstatek pokladní hotovosti byl každý měsíc převáděn do počátečního stavu v následujícím období. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2023 byl v celkové výši 69 945,00 Kč (z toho 261 0001 ve výši 30 993,00 Kč, 261 0099 ve výši 38 952,00 Kč).

Součet zůstatků souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a HUK za období 12/2023 a ř. 6040 výkazu Fin 2-12 M.

Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2023 v programu KEO4 ze dne 9. 2. 2024. V části A. 3 byly uvedeny informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách.</p> <p>V části A. 4 byl uveden stav na podrozvahovém účtu 902 „Jiný drobný dlouhodobý majetek“ ve výši 91 279,58 Kč, na účtu 924 "Dlh. podmíněné pohl. z důvodu užívání majetku jinou osobou dle sml. o výpůjčce" výši 401 100,00 Kč (dle Protokolů o předání kompostérů - 50 ks kompostérů), na účtu 966 „Dlh. podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce“ ve výši 424 710,00 Kč (dle Smlouvy o výpůjčce uzavřené mezi obcí Kurovice a Sdružení měst a obcí východní Moravy dne 19. 8. 2022).</p> <p>V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 12/2023 v programu KEO4 ze dne 9. 2. 2024. Aktiva ve výši 45 003 954,42 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 60 099 643,62 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 17 188 253,68 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření z roku 2022 byl převeden na účet 432 0022 ve výši 335 248,50 Kč (hospodářská činnost ztráta 316 724,50 Kč a hlavní činnost 651 973,00 Kč) v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Doloženo vnitřním účetním dokladem č. 23-007-00009 ze dne 23. 5. 2023.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Odpisy: Odpisový plán na rok 2022 byl sestaven a schválen starostkou obce dne 2. 2. 2023, počítáno bylo s odpisy ve výši 922 448,00 Kč a s ročním rozpuštěním transferů ve výši 456 241,50 Kč.</p> <p>Účetní odpisy byly účtovány ročně, rovnoměrným způsobem.</p> <p>Doložen d.č. 23-020-00011 ze dne 31. 12. 2023, kterým byly proúčtovány odpisy ve výši 922 448,00 Kč (souhlasilo s nákladovým účtem 551), současně bylo proúčtováno rozpuštění transferů ve výši 456 241,50 Kč. Kontrola proběhla i na součet oprávkových účtů 079+081+082, který byl ve výši 959 086,60 Kč, rozdíl ve výši 36 638,60 Kč oproti účtu 551. Odpovědnou pracovnící byl doložen d.č. 23-020-00002 ze dne 31. 3. 2023 – vyřazení provozovny kadeřnictví.</p> <p>Vazba účtu 018+028 a 558: Obec realizovala do 31. 12. 2023 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 107 569,05 Kč za hlavní i hospodářskou činnost, odpovídalo obratu strany MD účtu 028 ve stejné výši.</p>
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh platný pro rok 2023 byl předložen v členění dle syntetických a analytických účtů, byl zpracovaný účetní obce za pomoci výpočetní techniky a obsahoval náležitosti dle ustanovení § 14 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2023 v programu KEO4 ze dne 8. 2. 2024.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 9 630 926,72 Kč byly plněny na 77,18 %, </p>

z toho:

Daňové příjmy ve výši	5 692 694,13 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	669 512,59 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	120 600,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	3 148 120,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **11 818 340,88 Kč** byly plněny na 94,26 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	9 155 495,69 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	6 297 045,19 Kč
Konsolidace příjmů a výdajů ve výši	3 634 200,00 Kč (převody z rozpočtových účtů a z vlastní pokladny)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- **OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 600,00 Kč** (příjmy z prodeje pozemku)
- **OdPa 3635 pol. 3122 ve výši 120 000,00 Kč** (příspěvek na územní plán)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- **OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 90 750,00 Kč** (PD kanalizace lokalita „Rybničky“)
- **OdPa 3639 pol. 6119 ve výši 242 000,00 Kč** (změna č. 1 územní plán obce)
- **OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 5 214 285,59 Kč** (rekonstrukce a přestavba části objektu č.p. 51 pro obecní úřad)
- **§ 3639 pol. 6130 ve výši 639 696,00 Kč** (nákup pozemků)
- **§ 6409 pol. 6349 ve výši 87 313,60 Kč** (transfer Mikroregionu Holešovsko na odpočívku a odpadkový koš, stojan na kolo).

K 31. 12. 2023 skončilo hospodaření obce se záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **2 187 414,16 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-2 187 414,16 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2023	+ 2 919 501,46 Kč
- uhr. splátky dl. příj. půjč. prostředků (pol. 8124)	- 375 000,00 Kč
- pol. 8901 (hospodářská činnost)	- 279 932,58 Kč
+ pokladna (ř. 6040)	+ 22 157,00 Kč
= stavu bankovního účtů (231) k 31. 12. 2023 ve výši	99 311,72 Kč.

Stav pokladny a bankovního účtu byl ověřen na Rozvahu a HUK za 12/2023.

Obec Kurovice **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5213 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5903 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven za období 12/2023 v programu KEO4 ze dne 9. 2. 2024 Obec Kurovice **vykazuje hospodářskou činnost.**

Hlavní činnost:

Náklady ve výši 6 547 531,69 Kč a výnosy ve výši 8 164 088,20 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 1 616 556,51 Kč.

Výsledek hospodaření před zdaněním **zisk** ve výši 1 786 147,51 Kč, rozdíl mezi výsledkem hospodaření před zdaněním a výsledkem hospodaření běžného účetního období byl ve výši 169 591,00 Kč (účtováno na 591 a 595).

Hospodářská činnost:

Náklady ve výši 1 716 645,57 Kč a výnosy ve výši 1 449 520,04 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období – ztráta ve výši 267 125,53 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období za hlavní a hospodářskou činnost zisk ve výši 1 349 430,98 Kč odpovídal údajům v rozvaze za 12/2023 v části pasiv C., III., 1.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků u SU 605, 681, 682, 684, 686 a 688 s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, kontrolou nebyl zjištěn rozdíl.

Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: Kontrola byla předložena Darovací smlouva ze dne 12. 6. 2023, uzavřená mezi Obcí Kurovice (obdarovaný) a fyzickou osobou O.M. (dárce). Dle čl. 1 byl sjednán předmět smlouvy převod finančních prostředků ve výši 200 000,00 Kč. Finanční prostředky obec obdržela dne 19. 6. 2023, doloženo výpisem č. 132, OdPa 3639 pol. 2111.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2023 nebyly uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Obec uzavírala v průběhu roku 2023 také dohody o provedení práce na nejrůznější činnosti. Např. se jednalo o pracovní úkol: údržba veřejné zeleně, pomocné práce v lese, údržba veřejného prostranství traktúrkem a křovinořezem, pomocné práce pro obec – parkoviště, občerstvení na hřišti a další. Byla překontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a mzdovými listy, výplaty odměn odpovídaly dohodnutým částkám, nesrovnalosti nebyly zjištěny.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2023 nebyla uzavřena nová pracovní smlouva. Doložen byl Dodatek k pracovní smlouvě s pracovnící os. č. 88, podepsaný den 16. 10. 2023. Uzavřeným Dodatkem se prodloužil pracovní poměr do 31. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byla předložena: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kurovice číslo 6/2023 uzavřená dne 2. 6. 2023 mezi Obcí Kurovice (poskytovatel) a Charitou Holešov (příjemce), na poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 12 000,00 Kč na pečovatelskou službu Charity Holešov v roce 2023 za 3 občany obce Kurovice. Doložena byla Žádost ze dne 22. 5. 2022. Dle smlouvy bylo předložení závěrečného vyúčtování celé dotace do 15. 12. 2023. Uvedená smlouva byla schválena na jednání ZO dne 22. 5. 2023, usnesením č. 8. Kontrolou bankovního výpisu č. 122 bylo zjištěno, že obec zaslala účelovou neinvestiční dotaci z účtu obce dne 6. 6. 2023, účtováno bylo na MD 373/D 231 OdPa 3900 pol. 5229. Bylo předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 14. 12. 2023, neinvestiční dotace byla čerpána v souladu s poskytnutou VPS. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kurovice číslo 7/2023 uzavřená dne 30. 5. 2023 mezi Obcí Kurovice a Mateřskou školou Ludslavice, na poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 20 000,00 Kč na pořízení nábytku do šaten. Doložena byla Žádost ze dne 30. 5. 2023. Dle smlouvy bylo předložení závěrečného vyúčtování celé dotace do 15. 12. 2023. Kontrolou bankovního výpisu č. 120 bylo zjištěno, že obec zaslala účelovou neinvestiční dotaci z účtu obce dne 2. 6. 2023, účtováno bylo na MD 373/D 231 OdPa 3113 pol. 5339. Bylo předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 16. 10. 2023, neinvestiční dotace byla čerpána v souladu s poskytnutou VPS. Uvedené VPS nepodléhaly zveřejnění, výpisy z evidence skutečných majitelů byly doloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec Kurovice přijala v roce 2023 následující transfery:</p> <p>pol. 4111 ve výši 36 800,00 Kč – neinvestiční dotace na volbu Prezidenta ČR, pod UZ 98008, čerpána byla částka ve výši 26 599,50 Kč, a to na položkách: pol. 5021 ve výši 18 924,00 Kč – odměny pro 5 členů OVK (celkem 14 400,00 Kč), dále DPP za obálkování a roznos volebních lístků ve výši 1 924,00 Kč (215 ks x 1 Kč + 209 ks x 8,18 Kč), a DPP na úklid volební místnosti ve výši 2 600,00 Kč. pol. 5139 ve výši 867,00 Kč – nákup kancelářských potřeb (kartou, doloženo paragony, ověřeno na výpis za období leden 2023) pol. 5169 ve výši 3 448,50 Kč – doloženo fakturou č. 23-001-00061 za přípravu PC a tiskárny do volební místnosti pol. 5173 ve výši 780,00 Kč – doloženo cestovními příkazy (jízdné k volbám) pol. 5175 ve výši 2 580,00 Kč – doloženo pokladním dokladem č. 35 za občerstvení pro členy OVK (20 ks x 129 Kč)</p> <p>pol. 4112 ve výši 74 900,00 Kč na zajištění výkonu státní správy - ve schváleném i upraveném rozpočtu byla rozpočtovaná částka 74 900,00 Kč</p> <p>pol. 4122 ve výši 96 000,00 Kč, doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/2324/2023/STR ze dne 24. 4. 2023. Předmětem Smlouvy bylo poskytnutí neinvestiční dotace do výše 96 000,00 Kč na realizaci projektu: Prodejna Obec Kurovice – Kurovice, evidovaného pod reg. číslem žádosti o poskytnutí dotace PR 22-22/004.</p> <p>pol. 4216 ve výši 2 938 620,00 Kč, doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace z MMR ze dne 19. 5. 2023 na akci „Rekonstrukce a přestavba části objektu č.p. 51 Kurovice pro obecní úřad“. Typ financování ex ante, id. č. 117D8210E9138. Výše investiční dotace celkem 2 938 620,00 Kč.</p>
Smlouvy nájemní	V roce 2023 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva. Stávající smlouvy zůstávají v platnosti.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Byla provedena kontrola:</p> <p>Kupní smlouva ze dne 28. 8. 2023 uzavřená mezi ČR – Státní pozemkový úřad (jako prodávající) a obcí Kurovice (jako kupující). Dle ust. čl. I. byla předmětem smlouvy koupě pozemku p.č. 8/1 – zahrada o výměře 2244 m², k.ú. Kurovice. Dle čl. IV. byla sjednána kupní cena ve výši 621 588,00 Kč. Nákup pozemku byl schválen na jednání ZO dne 16. 8. 2023, usnesením č. 6. Kontrole bylo předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 1. 9. 2023. Zápis byl proveden dne 22. 9. 2023. Byly doloženy účetní doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaúčtování úhrady kupní ceny ve výši 621 588,00 Kč, ověřeno na bank. výpis č. 177, účtováno MD 042 0001/ D 231 0041, OdPa 3639, pol. 6130 - byly uhrazeny související náklady s pořízením majetku, a to náklady spojené s oceněním pozemku ve výši 6 050,00 Kč a výpis bezdlužnosti od FÚ ve výši 100,00 Kč a od CÚ ve výši 100,00 Kč, účtováno 042 0001 /D 231 0041 OdPa 3639, pol. 6130 - zařazení do majetku v celkové výši 627 838,00 Kč doloženo protokoly o zařazení č. 042073, účtováno MD 031 0300 /D 042 0001. <p>Dne 14. 12. 2023 byla uzavřena Kupní smlouva a dohoda o zřízení předkupního práva. Obec Kurovice (prodávající a předkupník). Předmětem smlouvy byl prodej pozemku (oddělený dle GP) p.č. 176/44 – orná půda o výměře 1014 m² na LV č. 10001. Dle čl. II. byla sjednána kupní cena ve výši 1 419 600,00 Kč (1 400 Kč/1m²).</p>

Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 25. 10. 2023 do 14. 11. 2023.

Prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 13. 11. 2023, usnesením č. 3, cena za 1 m² byla schválena ve výši 1 400,- Kč/m² (dle Pravidel pro prodej pozemků pro výstavbu RD ze dne 25. 10. 2023). Dle vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí právní účinky zápisu ke dni 27. 12. 2023, zápis proveden dne 25. 1. 2024. Byly doloženy doklady:

-předpis byl doložen d.č. 23-007-00030 ze dne 15. 12. 2023, účtováno MD 311 0800 částka 283 600 Kč/D 343 0027 částka 49 219,84 Kč, 647 0300 částka 234 380,16 Kč

-dle předložené kupní smlouvy byly sjednaná kupní cena uložena v úschově na účtu bankovní advokátní úschovy ve výši 1 419 600,00 Kč k 31. 12. 2023. Kontrole byl doložen d.č. 24-801-00022, výpis č. 22 ze dne 29. 1. 2024, kterým byla obci převedena celá částka kupní smlouvy, účtováno MD 231/D 311 0800 OdPa 3639 pol. 3111

- vyřazení z majetku v účetní hodnotě 15 848,82 Kč doložen d.č. 23-020-00012 ze dne 27. 12. 2023, MD 554 0300 /D 031 0310.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Kurovice v roce 2023 **neuzavřela novou smlouvu o přijetí úvěru.**

Splácela úvěr z předchozích let. Doložena Smlouva o úvěru č. 1593/5626 ze dne 17. 7. 2015. Dle čl. I. byl sjednán úvěr do výše úvěrového limitu 3 000 000,00 Kč. Dle čl. II. splátky byly stanoveny měsíčně ve výši 31 250,00 Kč, poslední splátka byla stanovena ve výši 31 250,00 Kč, splatná dne 27. 12. 2023.

K uvedené Smlouvě byl podepsán Dodatek č. 1 ze dne 4. 8. 2015 a Dodatek č. 2 ze dne 31. 8. 2015.

V roce 2023 (do 31. 12. 2023) bylo na splátkách splaceno celkem 375 000,00 Kč, souhlasilo s pol. 8124, obratem MD AÚ 451 0200 ve stejné výši. Poslední splátka zaplácena dne 27. 11. 2023 (výpis č. 2023/11).

Smlouvy o věcných břemenech
Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2023 nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

V roce 2023 obec realizovala následující poptávkové řízení:

Rekonstrukce a přestavba částí objektu č.p. 51 Kurovice pro obecní úřad – obec realizovala výběr dodavatelky prostřednictvím Regionální rozvojová agentura Východní Moravy. Kontrole byl doložen „Záznam z hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti“, ze dne 7. 3. 2023. Dle uvedeného dokumentu byly osloveni 4 dodavatelé k zaslání svých nabídek, 2 z nich nabídku zaslali. Jako základní hodnotící kritérium (jediné) byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Nejvýhodnější nabídku předložila firma MALDREV s.r.o. s nabídkovou cenou 4 187 457,00 Kč bez DPH.

Předložena byla Smlouva o dílo č. 1 uzavřena dne 15. 3. 2023. Dle čl. II. byl sjednán předmět a rozsah smlouvy, a to provedení díl: stavební práce pro přestavbu stávajícího polyfunkčního objektu pro účely obecního úřadu a jeho zázemí dle projektové dokumentace. Dle čl. III. byla sjednána cena díla ve výši 4 187 456,68 Kč bez DPH (DPH 21% 879 365,91 Kč). Uvedená Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele od 15. 3. 2023.

K uvedené Smlouvě byl sjednán Dodatek č. 1, podepsaný dne 23. 5. 2023. Dodatek č. 1 se týkal úpravy čl. IV Platební podmínky. Cena o dílo zůstala stejná. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele od 2. 6. 2023.

Vnitřní předpis a směrnice
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2023 nedošlo ke změnám ve vnitřních směrnících obce.

V roce 2023 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Kurovice** (dne 1. 3., 13. 3., 22. 5., 16. 8., 13. 11. a 14. 12. 2023).

K zápisům ze zasedání zastupitelstva obce byly doloženy prezenční listiny a

výpisy z usnesení. Zápisy ze zasedání obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy	V roce 2023 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka Obce Kurovice sestavena k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2023 usnesením č. 4. Doložen byl Protokol o schválení účetní závěrky, v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

B. Zjištění

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. Obec nezřizovala žádné peněžní fondy.

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

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. Obec nesdružovala prostředky na základě smluv.

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

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. Obec nehospodařila s prostředky z Národního fondu ani ze zahraničí.

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. Obec nehospodařila s majetkem státu.

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. Obec neručila za závazky fyzických ani právnických osob.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku. V kontrolovaném období nebylo zřízeno žádné věcné břemeno.

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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kurovice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kurovice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	15,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	10,59 %

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

Mgr. Lenka Koutná, starostka obce Kurovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Kurovice dne 12.03.2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Kurovice

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