



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Kunčice, IČ: 00268976  
za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 8.8.2012
- 21.1.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Kunčice**  
**Kunčice 1**  
**503 15 Nechanice**

**Zástupci za Obec:**

- Květoslav Kvasnička - starosta
- Vladimír Kraus - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Lenka Sedláčková
- kontroloři:  
Radka Dušková

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Kunčice - byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup, dle prohlášení starosty.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium na rok 2012 bylo v zastupitelstvu obce schváleno dne 13.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny opatřeními č. 1 - 10, v ZO schváleny dne 09.02.2012, 05.04.2012, 23.04.2012, 15.06.2012, 01.08.2012, 06.09.2012, 06.11.2012, 29.11.2012 a 28.12.2012.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2 let (2014 - 2015), v ZO schválen dne 28.12.2012.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen v ZO dne 15.03.2012 jako přebytkový ve výši příjmů 9 878 200,- Kč a výdajů ve výši 3 139 550,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2011 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 23.04.2012 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou a byla přijata nápravná opatření. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn, dle prohlášení starosty.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Vyplacení odměn v období leden - prosinec odpovídá jejímu stanovení.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben a říjen 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a říjen 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 M sestavený ke dni 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.12.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2012 byl rozpočet obce posílen o tyto dotace:  - z KHK z POV investiční dotaci ve výši 760 000,- Kč na akci "Chodníky podél státní silnice II/30023", celkové

	<p>předpokládané náklady činí 1 900 000,- Kč, dotace nesmí překročit 50 % celkových nákladů na projekt - dotace dosud nebyla čerpána</p> <p>- z PRV ČR na akci "Centrum volného času v obci Kunčice", celkové výdaje projektu činí 17 622 085,- Kč, dotace činí 12 778 627,- Kč, tj. 90 % způsobilých výdajů a z toho z EU 75 %, tj. 9 583 970,- Kč a z národních zdrojů 25 %, tj. 3 194 657,- Kč. Konečná výše dotace se určí na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů. Poskytnutí a čerpání dotace v roce 2011 nebylo účtováno na nástroj a zdroj. Dle oznámení o schválení platby ze dne 29.06.2011 byla přiznána část investiční dotace ve výši 6 233 076,- Kč, z toho ÚZ 89513 ve výši 1 558 269,- Kč a ÚZ 89514 ve výši 4 674 807,- Kč, a neinvestiční dotace ve výši 90 000,- Kč, z toho ÚZ 89024 ve výši 22 500,- Kč a ÚZ 89025 ve výši 67 500,- Kč.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Obec má uzavřenou nájemní smlouvu s ČR - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na pronájem pozemků st. p. č. 79. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 01.01.2010 do 31.12.2011. Nájemné obec platí ve výši 5 538,- Kč. Smlouva uzavřena dne 08.02.2010. Dne 14.12.2011 byl s obcí uzavřen dodatek č. 1, který byla prodloužena doba nájmu do 31.12.2017 a zvýšeno nájemné na 9 000,- Kč.</p> <p>V roce 2012 byla uzavřena nájemní smlouva na nebytové prostory v budově čp. 100 za účelem zřízení provozovny kadeřnictví a nájemní smlouva na nebytové prostory v čp. 110 za účelem obchodní činnosti.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2012 k prodeji pozemků dle pol. 3111 ve výši 534 252,- Kč. Předmětem kontroly byla kupní smlouva na prodej poz. č. 433/61, 550/2, 155/13, 155/4, 155/18 a 155/19. Dále došlo k nákupu pozemků dle pol. 6130 v celkové výši 334 370,- Kč.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Oberbank AG v roce 2010 poskytla obci úvěr až do výše 7 000 000,- Kč na financování nákladů vzniklých s realizací Centra volného času v obci Kunčice. První splátka je stanovena na den 30.06.2011. Splátky jsou stanoveny do roku 30.05.2016. Úvěr je zajištěn zástavním právem k nemovitostem, kdy zástava činí 19 120 658,55 Kč. V ZO schváleno dne 12.11.2010. Zůstatek účtu k 31.12.2012 činí 4 783 327,- Kč.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Obec má uzavřenou smlouvu o výpůjčce s SK Bystřian, kdy předmětem výpůjčky je p. č. 497/20, část p. č. 493/16 a budova na st. p. č. 143 za účelem provozování sportovní činnosti. Smlouva je uzavřena na dobu určitou na 20 let s účinností ode dne podpisu smlouvy. V ZO schváleno, záměr zveřejněn.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Obec má uzavřenou zástavní smlouvu k nemovitosti č. 26/10/500 ze dne 01.12.2010. Zastavené nemovitosti jsou budova čp. 1 na st. p. č. 1/7, čp. 89 na st. p.č. 1/4 a čp. 100</p>

	na st. p.č. 3 vč. stavebních parcel. V ZO schváleno 12.11.2010.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. V roce 2012 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu s názvem "Kunčice - Chodníky podél silnice II/323". Jako vhodný dodavatel byla vybrána firma Avant komunikace.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec přijala systémové opatření k nápravě chyb a nedostatků dne 15.03.2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice. Předmětem kontroly byla směrnice k uplatnění reálné hodnoty.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla provedena kontrola zápisů z jednání zastupitelstva ze dne 09.02.2012, 15.03.2012, 05.04.2012, 23.04.2012, 15.06.2012, 01.08.2012, 06.09.2012, 06.11.2012, 29.11.2012, 11.12.2012 a 28.12.2012.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Obec Kunčice

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
  - § 147a odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
  - § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
    - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že do účetní evidence byly zavedeny pozemky (např. poz. č. 438/20 a další), které jsou ve vlastnictví státu. Dále nebyl z účetní evidence vyrazen částečný prodej pozemku (32,67 m2).
    - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že uvedený účet odpovídá skutečnosti.

- § 30 odst. 2 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. **(napraveno)**
  - Inventurní soupis neobsahoval u některých pozemků označení částečného (podílového) vlastnictví např. poz. č. 91, 497/14 a další.
  - Podílové vlastnictví, v podobě skutečně vlastněných m2, inventurní soupis obsahuje.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že nebylo účtováno o zařazení a vyřazení nakoupených a prodaných pozemků č. 438/51 a 438/52. U ostatních prodaných a nakoupených pozemků nebylo účtováno dnem podání návrhu na vklad.
  - Uvedený nedostatek se v roce 2012 nevyskytuje, pozemky jsou vyřazovány dle ČSÚ a platných právních předpisů.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**
  - Nebylo účtováno dnem podáním návrhu na vklad do KN při nákupu p.č. 433/61.
  - Dle ostatních předložených kupních smluv bylo účtováno v souladu s platnými právními předpisy.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kunčice - za rok 2012**

**byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů.

### **II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kunčice - za rok 2012**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kunčice - za rok 2012**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,37 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>14,63 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>39,77 %</b>

Královéhradecký kraj dne 26.2.2013

Podpisy kontrolorů:

3 Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analyz

.....  
Bc. Lenka Sedláčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Kunčice - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....  
Květoslav Kvasnička

**OBEC KUNČICE**  
503 15 Nechanice

Dne 27.2.2013

starosta

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kunčice	Květoslav Kvasnička
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Lenka Sedláčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

**Poznámka:**

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), a to

Pivovarské nám. 1245  
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 997 799

e-mail: lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz