



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Kunčice, IČ: 00268976  
za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 26.8.2013
- 29.1.2014

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:  
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:  
Ing. Jana Minářová

## A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2013 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.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočtové provizorium na rok 2013 bylo v zastupitelstvu obce schváleno v zastupitelstvu obce dne 28.12.2012.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny opatřením č. 1 - 8, v ZO schváleny dne 07.01.2013, 21.03.2013, 16.05.2013, 06.06.2013, 29.08.2013, 15.10.2013, 25.11.2013 a 30.12.2013.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2 let (2015 - 2016), v ZO schválen dne 30.12.2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen v ZO dne 21.03.2013 jako přebytkový ve výši příjmů ve výši 3 197 400,- Kč a výdajů ve výši 2 764 000,- Kč. Financování činí 966 600,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet a účetní závěrka včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2012 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.05.2013 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2013. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku měst, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
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 květen a prosinec 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2013 bez závěrečných zápisů. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků

	<p>(Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace.</p> <p>Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 14 410 373,10 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2013 činí 14 356 ,58 Kč.</p> <p>Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši.</p> <p>Korekce dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byla provedena.</p> <p>Opravné položky k účtu 311 - Odběratelé byly vytvořeny ve výši 29 948,- Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 684 782,20 Kč.</p>
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a prosinec 2013. 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 30.06.2013 a 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.06.2013 a 31.12.2013.
Darovací smlouvy	Obec obdržela na základě darovací smlouvy s Královéhradeckým krajem pozemky p. č. 556/7, 556/8, 556/9, 556/10, 556/12 a 556/13 v k.ú. Kunčice u Nechanic. Smlouva byla uzavřena dne 27.11.2013. Vklad do KN dne 29.11.2013. Obec Kunčice darovala pozemky p. č. 3/4, 7/2, 8/4 a 556/15 v k.ú. Kunčice Královéhradeckému kraji na základě darovací smlouvy ze dne 29.11.2013. V zastupitelstvu byly darovací smlouvy schváleny dne 21.03.2013. Vklad do KN dne 03.12.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2013 byl rozpočet obce posílen o tyto dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- z KHK neinvestiční dotaci na volbu prezidenta ve výši 23 500,- Kč, ÚZ 98008, dotace byla čerpána ve výši 15 509,- Kč, nevyčerpaná část dotace byla vrácena na účet KÚ dne 26.08.2013, dotace nebyla předmětem kontroly,</li> <li>- z KHK neinvestiční dotaci na volby do Poslanecké sněmovny ve výši 23 500,- Kč, ÚZ 98071, dotace byla čerpána ve výši 17 888,- Kč, nevyčerpaná část dotace bude vrácena na účet KÚ v roce 2014, dotace nebyla předmětem kontroly.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<p>Byla provedena kontrola uzavírání nájemních smluv. Dne 06.02.2013 byla uzavřena nájemní smlouva od 01.03.2013 na dobu neurčitou. Předmětem pronájmu je byt v čp. 29 za měsíční nájemné ve výši 1 500,- Kč, které je splatné vždy do 20. dne v měsíci.</p> <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</p>

	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.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2013 k uzavření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kupní smlouvy na nákup pozemku p. č. 45/2 v k.ú. Kunčice za cenu 2 700,- Kč, v zastupitelstvu obce schváleno dne 29.08.2013,</li> <li>- kupní smlouvy na nákup pozemku p. č. 480/13 v k.ú. Kunčice za cenu 1 600,- Kč, v zastupitelstvu obce schváleno dne 29.08.2013,</li> <li>- kupní smlouvy na nákup pozemku p. č. 589 v k.ú. Kunčice za cenu 1 000,- Kč, v zastupitelstvu obce schváleno dne 29.08.2013,</li> <li>- směnné smlouvy na směnu pozemků č. 526/1 za pozemky 48/3 a 51 vše v k.ú. Kunčice u Nechanic, v zastupitelstvu obce schváleno dne 29.08.2013, záměr byl řádně zveřejněn na úřední desce,</li> <li>- kupní smlouvy na prodej pozemku č. 585/11 v k.ú. Kunčice za cenu 290 700,- Kč, v zastupitelstvu obce schváleno dne 25.11.2013, záměr byl řádně zveřejněn na úřední desce,</li> <li>- kupní smlouvy na prodej pozemku č. 480/12 v k.ú. Kunčice za cenu 4 400,- Kč, v zastupitelstvu obce schváleno dne 29.08.2013, záměr byl řádně zveřejněn na úřední desce,</li> <li>- kupní smlouvy na prodej pozemku č. 480/3 v k.ú. Kunčice za cenu 9 100,- Kč. v zastupitelstvu obce schváleno dne 29.08.2013, záměr byl řádně zveřejněn na úřední desce.</li> </ul> <p>Obec v roce 2013 přijala doplatek z kupní smlouvy uzavřené v roce 2012 ve výši 62 200,- Kč. Smlouva nebyla předmětem kontroly.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	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 byla stanovena na den 30.06.2011. Splátky jsou stanoveny do roku 30.05.2016. Úvěr je zajištěn zástavním právem k nemovitostem. V ZO schváleno dne 12.11.2010. Zůstatek úvěru k 31.7.2013 činil 3 966 658,- Kč.
Smlouvy o výpůjčce	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.
Smlouvy zástavní	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 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. K 31.12.2013 nebyla realizována žádná veřejná zakázka.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec přijala systémové opatření k nápravě chyb a nedostatků dne 16.05.2013.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice. Předmětem kontroly byla směrnice o inventarizaci, podrozvaze a časového rozlišení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla provedena kontrola zápisů z jednání zastupitelstva ze dne 07.01.2013, 21.03.2013, 16.05.2013, 06.06.2013, 29.08.2013, 15.10.2013, 25.11.2013 a 30.12.2013.

## **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. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
  - § 65 odst. 7 - Opravná položka k pohledávkám nebyla zrušena.
    - Kontrolou rozvahy bylo zjištěno, že nebyly rušeny opravné položky k pohledávkám v době jejich úhrady.
- ❖ 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.
    - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že účet 311 - Odběratelé neodpovídá skutečnosti.
  - § 35 odst. 3 - Oprava účetního záznamu nebyla v souladu se zákonem.
    - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že opravné doklady neobsahují předepsané náležitosti (nebylo možné zjistit, který doklad, ve kterém období je opravován a z jakého důvodu).
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
  - ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
    - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že nebyly předepisovány např. vydané faktury v době jejich vystavení (Ekokom), nájemné za byt a další.
  - ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převezech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
    - Kontrolou směnných smluv a kupní smlouvy bylo zjištěno, že pozemky nebyly zařazeny a vyřazeny dnem podání návrhu na vklad.

**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. 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. (**napraveno**)

- Zastupitelstvo obce Kunčice přijalo dne 16.05.2013 systémové opatření týkající se uveřejňování smlouvy na veřejnou zakázku.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kunčice - za rok 2013

**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. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 65 odst. 7 - Opravná položka k pohledávkám nebyla zrušena.
  - Kontrolou rozvahy bylo zjištěno, že nebyly rušeny opravné položky k pohledávkám v době jejich úhrady.
- ❖ 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.
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že účet 311 - Odběratelé neodpovídá skutečnosti.
- § 35 odst. 3 - Oprava účetního záznamu nebyla v souladu se zákonem.
  - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že opravné doklady neobsahují předepsané náležitosti (nebylo možné zjistit, který doklad, ve kterém období je opravován a z jakého důvodu).

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
  - Kontrolou účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že nebyly předepisovány např. vydané faktury v době jejich vystavení (Ekokom), nájemné za byt a další.
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
  - Kontrolou směnných smluv a kupní smlouvy bylo zjištěno, že pozemky nebyly zařazeny a vyřazeny dnem podání návrhu na vklad.

## **II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kunčice - za rok 2013**

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

## **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kunčice - za rok 2013**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,14 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,04 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>39,65 %</b>

Královéhradecký kraj dne 5.2.2014 10:33:15

Podpisy kontrolorů:

Královéhradecký úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analyz

.....  
Ing. Lenka Sedláčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
Ing. Jana Minářová  
kontrolor

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospondařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospondařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Kunčice - o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....  
Květoslav Kvasnička

Dne 29.1.2014 5 2 2014

starosta

**OBEC KUNČICE**  
503 15 Nechanice

**Rozdělovník :**

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

Pivovarské nám. 1245  
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 997 799

e-mail: lsedlackova@kr-kralovehradecky.cz



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 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.