



ČJ:

23453/2018/KHK



KUHJK-36715/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Kunčice nad Labem, IČ: 00278033  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 27.11.2017
- 26.2.2018

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 nad Labem**

**121**

**543 61 Kunčice nad Labem**

**Zástupci za Obec:**

- Ing. Antonín Stejný - starosta obce
- Daria Zuzánková - účetní obce

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:  
Libuše Vacková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 21.6.2017**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Kunčice nad Labem byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- KB, a.s. č. ú. 9225601/0100 - ZBU za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky
- ČNB č. ú.94-4117601/0710 - ZBU za období leden až březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky
- KB, a.s. č. ú. 107-9609850217 – spořicí účet za období leden až prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky

### **Darovací smlouvy**

Obec v kontrolovaném období ze svého rozpočtu poskytla několik finančních darů, jejichž poskytnutí bylo řádně schváleno v ZO před poskytnutím daru. Namátkově kontrolovány:

- darovací smlouva ze dne 7.3.2017 uzavřená s Oblastní charitou Červený Kostelec, středisku Hospic Anežky České ve výši 5 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 19.6.2017 uzavřená s Linkou bezpečí, z.s. ve výši 5 000,- Kč.
- darovací smlouva ze dne 5.4.2017 uzavřená s Diakonií ČCE - středisko Světlo ve Vrchlabí. ve výši 20 000,- Kč.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec v kontrolovaném období uskutečnila dvě VZMR mimo režim zákona. Namátkově kontrolováno:

„Rekonstrukce střechy MŠ Kunčice nad Labem“

VZMR mimo režim zákona. Předpokládaná cena VZ ve výši do 1 000 000,- Kč bez DPH. Lhůta pro podání nabídky končila 13.3.2017 do 16 hodin. Základním kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace na VZMR zaslána pěti potencionálním dodavatelům. Doloženo výpisem z e-mailu ze dne 20.2.2017 a dále byla tato výzva zveřejněna na úřední desce v období od 20.2.2017 do 13.3.2017. Na základě tohoto zveřejnění byla zaslána dalším šesti potencionálním dodavatelům zadávací dokumentace. Doloženo e-mailem v období od 23.2.2017 do 6.3.2017. Ve lhůtě pro podání nabídek, doručeno pět nabídek, z nichž čtyři nabídky byly doloženy obálkou s časovým a datumovým razítkem ze dne 13.3.2017 a jedna nabídka byla ze dne 10.3.2017. Dle "Ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnotící komise" ze dne 20.2.2017 byla ustanovena pětičlenná hodnotící komise, která posoudila všechny zaslání nabídky. Dle "Protokolu hodnotící komise" ze dne 13.3.2017 byly vyhodnoceny podané nabídky, které splnily veškeré náležitosti a byla tudíž hodnotící komisí vyhodnocena nabídka s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 824 803,- Kč bez DPH uchazeče Petra Derdy. Výběr dodavatele byl schválen v ZO dne 3.4.2017, SOD byla uzavřena dne 28.3.2017 a to v souladu s podanou nabídkou. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 28.3.2017.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední i elektronické desce od 16.11.2016 do 19.12.2016, ve stejném termínu byl zveřejněn na elektronické úřední desce.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolováno odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až říjen 2017. Odměny jsou schváleny a vyplaceny v souladu s NV č. 37/2003Sb. ve znění pozdějších předpisů

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období březen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Předložena pokladní kniha za měsíc březen a prosinec 2017, kniha je vedena v elektronické podobě.

### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1 - 7 byla schválena v ZO. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Rozvaha**

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na r. 2017 byl schválen ZO dne 19.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 13 405 000,-Kč a výdajů ve výši 14 913 714,- Kč. Financování představuje částku 1 508 714,- Kč. Tento schodek bude hrazen finanční rezervou minulých let. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední

desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec v kontrovaném období ze svého rozpočtu poskytla tři individuální příspěvky:

- smlouva ze dne 24.1.2017 na poskytnutí příspěvku ve výši 10 000,- Kč SDH Kunčice nad Labem na činnost základní organizace v roce 2017.
- smlouva ze dne 24.1.2017 na poskytnutí příspěvku ve výši 10 000,- Kč SPCCH, z.o. Kunčice nad Labem na činnost základní organizace v roce 2017.
- smlouva ze dne 24.1.2017 na poskytnutí příspěvku ve výši 50 000,- Kč TJ Sokol, spolek, Kunčice nad Labem na činnost tělovýchovné jednoty v roce 2017.

Žádosti a smlouvy mají potřebné náležitosti. Poskytnutí těchto individuálních příspěvků bylo schváleno v zastupitelstvu obce. Dotace podléhají vyúčtování a jsou vedeny na účtu 373.

Dále obec ze svého rozpočtu poskytovala členské příspěvky MAS a DSO Horní Labe DSO Krkonoše a Městu Vrchlabí za přestupky.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace

- účelovou dotací ze SR na volby do Parlamentu ČR pod ÚZ 98071 ve výši 18 467,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 16 162,05 Kč, tato částka byla proúčtována na výnosový účet 672. Vratka dotace ve výši 2 304,95 Kč je vedena na účtu 374 a byla vrácena v lednu 2018 na účet poskytovatele. Dotace nebyla předmětem kontroly.- investiční dotaci z rozpočtu KHK (číslo smlouvy DS2017/02253) na realizaci projektu "Kvalitnější a efektivnější využití biologického odpadu" v celkové výši 30 000,- Kč. Příjemce nesmí překročit procentuální podíl dotace stanovený poměrem schválené dotace k předpokládaným uznatelným nákladům projektu, které činí 49 900,- Kč. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.5.2017 do 30.9.2017. Závěrečná zpráva včetně vyúčtování dotace byla předložena poskytovateli dotace 4.8.2017. Dotace byla proúčtována na účet 403. Potvrzení o kontrole finančního vypořádání dotace poskytovatelem bylo doloženo.
- investiční účelovou dotací z dotačního fondu KHK (smlouva č. 17RRD05-0008) ve výši 482 000,- Kč na realizaci projektu "Labská stezka č. 2: úsek Kunčice nad Labem". Realizace projektu je stanovena od 1.1.2017 do 30.11.2019. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 87,76%. Závěrečná zpráva má být poskytovateli předložena do 30.12.2019. Dotace je vedena na účtu 472.
- o průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33060 ve výši 21 525,- Kč na projekt "Podpora zabezpečení školy MŠ a ZŠ Kunčice n. L." ve prospěch MŠ a ZŠ Kunčice n. L. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

### **Smlouvy nájemní**

Obec uzavřela dne 24.1.2017 dodatek k nájemní smlouvě na pronájem restaurace SAVOJ v objektu Kunčice nad Labem č.p. 121, ze dne 13.3.2012. Tímto dodatkem se upravuje nájemné ve výši 2 000,- Kč/ měsíc z původního nájemného ve výši 5 000,- Kč/ měsíc. Nájemné se snižuje z důvodu ekonomické náročnosti restaurace a zájmu obce tuto restauraci zachovat v dosavadní kvalitě a dále ji provozovat. Záměr na snížení nájemného byl zveřejněn od 21.12.2016 do 7.1.2017. Platební podmínky zůstávají beze změny.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik kupních smluv a jednu směnnou smlouvu, z nichž namátkově kontrolováno:

- Kupní smlouva uzavřená dne 25.1.2017 na nákup většího množství pozemků o celkové výměře 234 m<sup>2</sup>, které jsou zapsány v k.ú. Kunčice nad Labem za kupní cenu ve výši 7 499,- Kč. Nákup byl schválen v ZO dne 12.9.2016. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 27.1.2017.

- Kupní smlouva uzavřená dne 25.1.2017 na prodej většího množství pozemků o celkové výměře 14 252 m<sup>2</sup>, které jsou zapsány v k.ú. Kunčice nad Labem, za kupní cenu ve výši 171 024,- Kč. Záměr prodeje pozemků zveřejněn v období od 18.7.2016 do 4.8.2017. Prodej schválen v ZO dne 12.9.2016. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN, tj. 30.1.2017.

- Smlouva uzavřená dne 10.7.2017 na bezúplatnou směnu většího množství pozemků. Obec jako první směňující směňuje pozemky p.p.č. 519/5/b o výměře 56 m<sup>2</sup> a p.p.č. 522/10/b o výměře 502 m<sup>2</sup>, které byly odděleny geometrickým plánem z pozemků p.p.č. 519/5 a p.p.č. 522/10, které byly ve vlastnictví obce za pozemky p.p.č. 518/30 o výměře 217 m<sup>2</sup> a p.p.č. 518/32 o výměře 341 m<sup>2</sup>, které byly ve vlastnictví druhého směňujícího. Záměr směny pozemků byl zveřejněn od 18.5.2017 do 14.6.2017. Směna těchto pozemků byla schválena v ZO dne 16.6.2017.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec uzavřela v kontrolovaném období jednu smlouvu o zřízení věcného břemene: - Obec jako strana povinná uzavřela dne 19.6.2017 Smlouvu o zřízení služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s., zastoupená firmou MATEX HK s.r.o. Služebnost spočívá v provozování distribuční soustavy - podzemní vedení NN, na pozemku parc.č. 741 v k.ú. Kunčice nad Labem. Jednorázová úhrada za zřízení služebnosti byla dohodnuta ve výši 1 000,- Kč včetně DPH. Faktura byla ke dni kontroly uhrazena. Záměr zveřejněn od 18.5.2017 do 14.6.2017.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Kunčice nad Labem závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše neinvestičního příspěvku pro rok 2017 ve výši 648 500,- Kč. Tyto závazné ukazatele byly schváleny v ZO dne 19.12.2016. PO bylo oznámeno dne 20.12.2017. Příspěvek bude poukázán na účet příspěvkové organizace ve dvou splátkách.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc březen a prosinec 2017. Nebyly shledány nedostatky.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Účetní jednotka má zpracovanou směrnici o časovém rozlišení a dohadných položkách, směrnice byla předložena a účetní jednotka dle této směrnice postupuje.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10.2017 a k 31.12.2017. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Ke kontrole byl předložen Protokol o provedené kontrole ze dne 5.1.2018, která byla provedena na základě Pověření ze dne 19.12.2017 za rok 2016. Z protokolu je zřejmé, že obec zkontrolovala hospodaření své příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Kunčice n. L. a to s výsledkem bez závad

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.12.2016, 23.1.2017, 3.4.2017, 16.6.2017, 31.8.2017, 16.10.2017, 11.12.2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 3.4.2017 s výrokem "s výhradami " je plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl návrh zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 14.3.2017 do 3.4.2017. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

ZO tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku obce a své příspěvkové organizace za rok 2016.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Kunčice nad Labem

**nebyly zjištěny 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí.

- Pozemky nabyté bezúplatným převodem byly do majetku obce zařazeny 27.7.2016, právní účinky vkladu byly 29.6.2016.

**- V kontrolovaném období se tato chyba nevyskytuje. (napraveno)**

- ❖ 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.

- Zůstatek účtu 408 se neshoduje s inventurním soupisem tohoto účtu.

**- V kontrolovaném období se tato chyba již nevyskytuje. (napraveno)**

- *§ 4 odst. 8* - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Úhrada správního poplatku ve výši 10 000,- Kč za povolení stavby na nový chodník v lokalitě obce byla účtována do investičních výdajů na pol. 6121 dne 8.12.2016. Předpis závazku byl chybně a pozdě zaúčtován do nákladů na účet 518 opravným dokladem č. 8064 dne 31.12.2016. Správně mělo být o předpisu účtováno v den vzniku závazku a správní poplatek měl být zařazen na účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k příslušnému projektu „Nový chodník v lokalitě obce Kunčice nad Labem“.

**- V kontrolovaném období se tato chyba nevyskytuje. (napraveno)**

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

- - o neinvestiční dotaci ve výši 2 000,- Kč na náklady spojené s činností JSDH bylo účtováno jako o investiční dotaci na účet 403 - transfery na pořízení DM, správně má být 672
- - na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery je min. od roku 2013 vedena dotace ve výši 43 000,- Kč na projektovou dokumentaci územního plánu, která již byla vyúčtována,
- - na účtu 471 - dlouhodobé poskytnuté zálohy je evidována poskytnutá dotace Svazku Horní Labe ve výši 54 087,- Kč, nejedná se však o zálohu ale investiční dotaci na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, správně mělo být zaúčtováno na účet 572 - náklady vybr. místních vládních instit. na transfery, v souvislosti s touto dotací mělo být naopak účtováno na podrozvahový účet 951 - dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů.
- - chybně je účtováno o dotacích na účtu 672 - výnosy vybr. místních vládních instit. z transferů, vykazuje nesprávný zůstatek ve výši 289 514,04, správně má být 532 400,04, zjištění viz ostatní body
- - na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy je chybně vykázána dotace od úřadu práce 230 774,- Kč, účetní jednotka obdržela dotaci od ÚP ve výši 249 774,- Kč na účtu 672 je zaúčtována pouze částka ve výši 19 000,- Kč, dále je zde vedena dotace od KHK ve výši 400 000,- Kč, která již byla vyúčtována v listopadu 2015
- - na účtu 348 - pohledávky za vybranými místními institucemi jsou zaúčtovány dvě dotace: investiční od KHK ve výši 400 000,- Kč, a neinvestiční dotace od KHK ve výši 2 000,- Kč, která je zároveň zaúčtována na účtu 374, byla však vyúčtována.
- - na účtu 388 - dohadný účet aktivní je stále vykázána dotace ve výši 43 000,- Kč - územní plán z roku 2013, která však již byla vyúčtována a dohad odměny Ekokom a vodné za poslední čtvrtletí 2013, toto nebylo dosud opraveno.
- - účet 572 - náklady vybr. místních vládních instit. na transfery vykazuje o 1 210,- Kč vyšší zůstatek, jelikož byla tato částka zaúčtována dvakrát (nesprávná oprava)

*- Bylo sice přijato nápravné opatření, ale ověřovatelé konstatují, že o transferech je stále účtováno chybně:*

*- Účet 403 vykazuje o 4 000,- Kč nižší hodnotu, jelikož účetní jednotka o tuto částku ponížila zůstatek dotace, jedná se však odvod za porušení rozpočtové kázně, tzn. nejedná se o transfer, viz ČUS 703, bod 3.1.*

*- na účtu 374 je k 31.12.2016 vedena neinvestiční dotace z rozpočtu MK ve výši 50 000,- Kč, zároveň je vedena na účtu 388, tato dotace však podléhá ročnímu finančnímu vypořádání.*

*- na účtu 374 je k 31.12.2016 vedena neinvestiční dotace z rozpočtu KHK ve výši 129 600,- Kč, zároveň je vedena na účtu 388, tato dotace však byla vypořádána v červenci 2016 a 7.9.2016, obec obdržela akceptační dopis.*

*- na účtu 408 jsou k 31.12.2016 zaúčtovány tři účetní případy - dotace z ÚP za rok 2015 ve výši 249 774 Kč, jedná se o chybnou částku, protože z této dotace byla částka 19 000,- Kč správně zaúčtována na účet 672, a zbytek mohl být v roce 2016 opraven na účet 672. Dále zde byla zaúčtována DPPO z roku 2014 ve výši 116 280,- Kč, která nebyla v roce 2015 proúčtována na účet 682. Rovněž byla na tento účet chybně proúčtována dotace UNIQA z roku 2015 ve výši 5 000,- Kč, která v roce 2015 byla dvakrát naučtována na 672 a jednou se souvztažným zápisem 374, tato chyba mohla být v roce 2016 opravena zápisem 672/374. Tyto chyby již s ohledem na jejich povahu nemá význam v roce 2017 opravovat, jelikož by byl již tři roky za sebou těmito účetními případy zkreslen výsledek hospodaření obce.*

*V kontrolovaném období je o transferech již účtováno správně. (napraveno)*



**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kunčice nad Labem za rok 2017**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Kunčice nad Labem za rok 2017**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kunčice nad Labem - za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>2,29 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,28 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kunčice nad Labem k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Kunčice nad Labem, dne 26.2.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

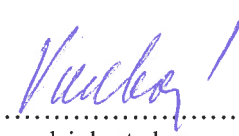
**Bc. Jaroslava Macháčová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Libuše Vacková**

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Kunčice nad Labem o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Antonín Stejný

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, nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořoval s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### 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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o**

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Ing. Antonín Stejný

.....  
starosta obce



.....  
podpis

#### KONTAKTY:

**Bc. Jaroslava Machačová**  
jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725 301 865

**Libuše Vacková**  
lvackova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736 521 913

## Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	0,00
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00
Směnky k úhradě	322	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00
Dlouhodobé úvěry	451	0,00
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00</b>

Příjem v roce 2017	9 205 853,00
Příjem v roce 2016	8 650 330,00
Příjem v roce 2015	8 124 904,00
Příjem v roce 2014	9 176 203,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>35 157 290,00</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>8 789 322,50</b>
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 0

60% z průměru příjmů za 4 roky 5 273 593,50