

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Kunovice  
Kunovice 153  
756 44 Loučka

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
11. března 2019	Ing. Antonín Putala	KUZL 19856/2018	KUSP 19856/2018 EKO

**Zpráva č. 155/2018/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Kunovice, IČ: 00635812**  
**za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8. 10. 2018 - 9. 10. 2018** (dílčí přezkoumání)  
**8. 3. 2019 - 11. 3. 2019** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 8. 10. 2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 11. 3. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Kunovice, Kunovice 153  
756 44 Loučka

**Přezkoumání vykonali:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala  
kontrolor: Ing. Milan Slovák

**Obec Kunovice zastupovali:**  
starosta: Ing. Josef Haša  
účetní: Libuše Dohnalová

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 24.11.2017 do 21.12.2017 pro příjmy v celkové výši 14.210.000 Kč a výdaje v celkové výši 12.798.000 Kč. Financování ve výši minus 1.412.000 Kč představuje splátky úvěru. Členění výdajové části rozpočtu odpovídá členění do § s rozlišením na investiční a neinvestiční výdaje, členění příjmů u tř. 1 a 4 do položek, u tř. 2 a 3 do § RS.
Rozpočtová opatření	Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). V roce 2018 byly schváleny následující RO: 1. RO schváleno ZO dne 14.2.2018, příjmy navýšeny o 11.070.680 Kč (pěstební činnost), výdaje navýšeny o 6.937.010 Kč, financování minus 4.133.670 Kč. Rozpočtové opatření č. 1 bylo zveřejněno 19.2.2018. 2. RO schváleno ZO dne 21.3.2018, příjmy navýšeny o 235.333 Kč (pojistné, dotace), výdaje navýšeny o 564.393 Kč, financování 329.060 Kč. Rozpočtové opatření č. 2 bylo zveřejněno 13.4.2018. 3. RO schváleno ZO dne 23.4.2018, příjmy navýšeny o 1.468.131 Kč (DPPO), výdaje navýšeny o 4.886.728 Kč, financování 3.418.597 Kč. Rozpočtové opatření č. 3 bylo zveřejněno 21.5.2018. 4. RO schváleno ZO dne 13.6.2018, příjmy navýšeny o 1.494.863 Kč, výdaje navýšeny o 5.391.319,88 Kč, financování 3.896.456,88 Kč. Rozpočtové opatření č. 4 bylo zveřejněno 12.7.2018. 5. RO schváleno ZO dne 11.9.2018, příjmy navýšeny o 8.354.879 Kč (služby dotace), výdaje navýšeny o 4.099.557,15 Kč, financování minus 4.255.321,85 Kč. Rozpočtové opatření č. 5 bylo zveřejněno 19.9.2018. 6. RO schváleno ZO dne 12.11.2018, příjmy navýšeny o 2.548.437,83 Kč (daň, dotace, pojistné), výdaje navýšeny o 1.596.103,76 Kč, financování minus 952.334,07 Kč. Rozpočtové opatření č. 6 bylo zveřejněno 11.12.2018. 7. RO schváleno ZO dne 11.12.2018, příjmy navýšeny o 1.411.615,80 Kč (dotace daně), výdaje sníženy o 41.219,09 Kč, financování minus 1.452.834,89 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno 10.1.2019. Rozpočtovými opatřeními byly navýšeny příjmy na částku 40.902.939,63 Kč, výdaje na částku 36.340.892,70 Kč, financování minus 4.562.046,93 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Kunovice na rok 2018 schválilo ZO na 32. zasedání dne 12.12.2017. ZO schválilo rozpočet obce na rok 2018 dle tříd rozpočtové skladby dle přílohy č. 1. Celkové příjmy ve výši 14.319.000 Kč a celkové výdaje ve výši 12.907.000 Kč. Financování ve výši minus 1.412.000 Kč představuje splátku úvěru. Změna oproti zveřejněnému návrhu: navýšení v příjmech u § 3639 o částku 5.000 Kč, u § 3613 o částku 66.000 Kč, u § 6310 snížení o 900 Kč, u pol. 4112 navýšení o částku 29.000 Kč a u DPH navýšení o částku 10.000 Kč, navýšení ve výdajích u § 4359 o 109.000 Kč. Schválený rozpočet na r. 2018 byl zveřejněn dne 15.12.2017.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec zřizuje jako svou příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Kunovice. V rozpočtu obce byl příspěvkové organizaci stanoven neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 640.000 Kč. Rozpočtovým opatřením č. 3 ze dne 23.4.2018 byl příspěvek na provoz navýšen o 60.000 Kč. Výše příspěvku byla sdělena PO dopisem dne 18.12.2017 a dopisem dne 16.5.2018. Rozpočtovým opatřením č. 6 ze dne 12.11.2018 byl příspěvek navýšen o 47.009 Kč na nákup nového mycího stroje do školní kuchyně. Příspěvek byl k 31.12.2018 čerpán ve výši 747.009 Kč tj. na 100 %. Zřizovatel (zastupitelstvo obce) schválil dne 12.12.2017 rozpočet PO na rok 2018 a dne 14.2.2018 střednědobý výhled rozpočtu PO na roky 2019 - 2020. ZO dne 23.4.2018 schválilo účetní závěrku ZŠ a MŠ Kunovice za rok 2017, včetně hospodářského výsledku ve výši 106.259,62 Kč a jeho převedení do rezervního fondu v plné výši. Dne 13.6.2018 byl schválen ZO „Dodatek č. 5 ke

Zřizovací listině Základní školy a mateřské školy Kunovice, okres Vsetín, ze dne 11. dubna 2001". Tímto dodatkem se upravuje na název: Základní škola a mateřská škola Kunovice, okres Vsetín, příspěvková organizace

Adresa: 756 44 Kunovice č. 43

Okres: Vsetín

IČ: 70912181

Identifikátor: 600149901

Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 32. zasedání ZO dne 12.12.2017 byl schválen rozpočtový výhled do r. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 15.12.2017. Usnesením 3. zasedání ZO dne 11.12.2018 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2024. SVR byl zveřejněn dne 21.12.2018. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 23.11.2018 do 10.12.2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn od 6.4.2018 do 24.5.2018. Celoroční hospodaření a závěrečný účet obce Kunovice včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl schválen ZO dne 23.4.2018 (usnesení 35/14) bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2017 byl zveřejněn dne 16.5.2018.
Bankovní výpis	<p><u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2018:</u>            KB č.ú. 9327851/0100 (AÚ 231 0010) - zůstatek 2.178.983,55 Kč ověřen na výpis č.v. 1;            FIO Banka č.ú. 2500110379/2010 (AÚ 231 0011) - zůstatek 101.839,76 Kč ověřen na el.výpis č.v. 3/2018;            Equa bank č.ú. 1026252497/6100 (AÚ 231 0012) - zůstatek 3.606.455,58 Kč ověřen na výpis č.v. 8/2018.            ČNB č.ú. 94-2010851/0710 (AÚ 231 0014) - zůstatek 2.196.832 Kč ověřen na výpis p.č. 51.            Zůstatky bankovních účtů ve výši 8.084.110,89 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě ř. 6010 výkazu Fin 2 - 12 M k témuž datu.</p> <p><u>Rezervní fond k 31.12.2018:</u>            FIO Banka č.ú. 2200111185/2010 (SÚ 236) - zůstatek 241.165,45 Kč ověřen na výpis č.v. 12/2018.</p> <p><u>Výše nesplacené jistiny úvěru k 31.12.2018:</u>            KB č.ú. 35-1459821587/0100 (AÚ 451 0100) zůstatek 4.885.181,18 Kč ověřen na výpis č.v. 1.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v SW KEO, seznam majetku dle inventárních čísel doložen u inventurních soupisů k inventuře hmotného a nehmotného majetku evidovaného na SÚ 018, 019, 031, 021, 022, 028, 036. Evidence nemovitostí evidovaných v KN je k inventuře. doložena výpisem z KN k 31.12.2018.
Evidence pohledávek	<p><u>K 31.12.2018 obec vykazuje krátkodobé pohledávky ve výši 7.115.920,26 Kč na účtech:</u>            SÚ 311 (odběratelé) částka 374.782 Kč - doložena u IS č. 21 soupisem vydaných faktur. K fakturám Energie pod kontrolou o.p.s. vyúčtován přeplatek 51.924 Kč, vytvořena opravná položka ve výši 43.751,10 Kč.            SÚ 314 (poskytnuté zálohy) částka 20.487,07 Kč - doloženo u IS č. 22 soupisem záloh voda, el. energie (leden 2019), plyn, předplatné.            SÚ 315 (pohledávky z hl. činn.) částka 8.373 Kč, neuhr. poplatky za odpady, vytvořena opravná pol. ve výši 5.799 Kč.            SÚ 343 (DPH) částka 196.481 Kč - doložena u IS č. 28 přiznáním k DPH za 11 a 12/2018.            SÚ 381 (nákl. příštích období) částka 48.397,17 Kč (fakturace Energie Pro s.r.o. za smluvní pokuty ve výši 47.879,36 Kč, doména).            SÚ 388 (dohad) částka 6.455.270,56 Kč - doložena u IS č. 32 (rozh.MMR ČR oprava kapličky, víceúčelové hřiště, smlouva SF DI cyklostezka, chodník, Rozh. MŽP ČR výsadba zeleň, obnova krajinných prvků).            SÚ 377 částka 12.129,46 Kč (DPH faktur přijatých v roce 2019).</p>

Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2018 eviduje obec dlouhodobé závazky ve výši 4.885.181,18 Kč na účtu: SÚ 451 – viz písemnost Smlouvy o poskytnutí úvěru.</u></p> <p><u>K 31.12.2018 eviduje obec krátkodobé závazky ve výši 8.674.390,75 Kč na účtech:</u></p> <p>SÚ 321 (dodavatelé) částka 376.080,39 Kč, doložena soupisem neuhrazených faktur.</p> <p>SÚ 324 (přijaté zálohy) částka 18.700 Kč - doložena u IS č. 25 na vodu, plyn, el. energii (č.p. 142, farma).</p> <p>SÚ 331 (zaměstnanci) ve výši 109.282 Kč, SÚ 336 (sociální) ve výši 37.219 Kč, SÚ 337 (zdravotní) ve výši 18.329 Kč, SÚ 342 (daň) ve výši 17.572 Kč - závazky z vyúčtování mezd za 12/2018.</p> <p>SÚ 374 (př. zálohy na transfery) částka 6.486.646,36 Kč - dotace k vypořádání (volby 16.575 Kč, hřiště 1.688.000 Kč, cyklostezka a chodník 4.160.999,36 Kč, oprava kapličky 82.000 Kč, dotace MŽP ČR 539.072 Kč).</p> <p>SÚ 384 (výnosy příšt. obd.) částka 1.592.414 Kč (DPPO ve výši 1.549.754 Kč, předplacení KO 660 Kč, nájemné 1/Q prodejna, farma).</p> <p>SÚ 389 (dohad nákladů) částka 18.148 Kč (dohad pořizovaného majetku 13.628 Kč, dohad nákladů za vodu (ve výši nákladů 2017), plyn (odhad).</p>
Faktura	Kontrola dokladů 18-001-00001 až 18-001-00135, 18-001-00278 až 18-001-00434, kontrola účtování předpisu a plánované úhrady. Dále kontrola dokladů 18-002-00230 až 18-002-00283.
Inventurní soupis majetku a závazků	Provedení inventur se řídilo Plánem inventur 2018 ze dne 11.12.2018. ZO dne 11.12.2018 schválilo složení IK. Proškolení členů IK provedeno dne 14.12.2018, doloženo prezenční listinou. Inventarizace proběhla v období od 14.12.2018 do 14.2.2019. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 14.2.2019 a téhož dne schválena starostou obce. Inventarizační komise konstatuje, že inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Byla provedena kontrola inventurních soupisů k účtům: 018, 019, 069, 231, 236, 261, 451, dále viz písemnost Evidence pohledávek, písemnost Evidence závazků.
Kniha došlých faktur	Evidence došlých faktur je vedena v programu KEO-W se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví (číslo faktury, dodavatel, var. symbol, IČO, poznámka, datum splatnosti, datum úhrady, fakturovaná částka, uhrazená výše, případně výše nedoplatku). V roce 2018 bylo zaevidováno celkem 564 dodavatelských faktur pod č. 18-001-00001 až 18-001-00564.
Kniha odeslaných faktur	Evidence vydaných faktur je vedena v programu KEO-W. V roce 2018 bylo zaevidováno celkem 285 dodavatelských faktur pod č. 18-002-00001 až 18-002-00285.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Kunovice má devět členů. Starosta obce je pro výkon funkce uvolněn. ZO dne 12.12.2017 stanovilo výši odměn neuvolněných zastupitelů: místostarosta 11.421 Kč, předseda výboru nebo komise 1.060 Kč, člen výboru 750 Kč, člen ZO bez dalších funkcí 460 Kč. Při souběhu funkcí přísluší neuvolněnému ZO jen odměna za nejvýše honorovanou funkci. ZO dne 13.6.2018 schválilo poskytnutí mimořádné odměny starostovi obce, zastupitelům obce. Kontrolou výplatních lístků za 6/2018 bylo zjištěno, že odměny zastupitelů jsou v souladu s Nařízením vlády 318/2017. ZO na ustavujícím zasedání dne 29.10.2018 stanovilo výši odměn neuvolněných zastupitelů: místostarosta 10.000 Kč, předseda výboru nebo komise 1.370 Kč, člen výboru 1.150 Kč, člen ZO bez dalších funkcí 690 Kč. Odměna je poskytována ode dne přijetí tohoto usnesení. Kontrolou výplatních lístků za 12/2018 bylo zjištěno, že odměny zastupitelů jsou v souladu s Nařízením vlády 318/2017 Sb.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 18-701-00070 až 18-701-00192 (duben až červen), 18-701-00317 až 18-701-00376.

**Pokladní kniha (deník)** Pokladní evidence je vedena v elektronické pokladní knize, s využitím SW KEO; je měsíčně vytištěna a přiložena k pokladním dokladům. K 31.12.2018 byly vystaveny a zaúčtovány doklady č. 18-701-00001 až 18-701-00376. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2018 dle pokladní knihy činí 10.176 Kč a odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze. Hodnota pol. 5182 výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu činí 0 Kč.

**Příloha rozvahy** Sestavena ke dni 31.12.2018 (okamžik sestavení 15.2.2019).

**Rozvaha** Rozvaha sestavena k 31.12.2018 s hodnotami: aktiva brutto 129.842.157,32 Kč, aktiva netto 109.795.867,47 Kč. Korekce ve výši 20.046.289,85 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům ve výši 19.996.739,75 Kč a oprávkami k pohledávkám ve výši 49.550,10 Kč. Hodnota pasiv se rovná hodnotě aktiv netto. Okamžik sestavení 15.2.2019.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2018 (protokol o zpracování ze dne 6.2.2019). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) viz tabulka.

<b>Výkaz FIN 2 - 12 M</b> v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	8 265 000,00	10 794 264,93	10 785 212,10
Nedaňové příjmy	5 716 900,00	22 194 060,87	19 238 304,78
Kapitálové příjmy	50 000,00	986 106,64	986 106,64
Přijaté transfery	287 100,00	6 928 507,19	6 894 722,04
<b>Příjmy celkem</b>	<b>14 319 000,00</b>	<b>40 902 939,63</b>	<b>37 904 345,56</b>
Běžné výdaje	12 459 000,00	26 902 232,39	25 011 485,06
Kapitálové výdaje	448 000,00	9 438 660,31	9 073 311,28
<b>Výdaje celkem</b>	<b>12 907 000,00</b>	<b>36 340 892,70</b>	<b>34 084 796,34</b>
<b>Financování</b>	<b>-1 412 000,00</b>	<b>-4 562 046,93</b>	<b>-3 819 549,22</b>

Zjištění:

Překročení výdajů u § 3726 o 1.211 Kč (rozp. 44.500 Kč). Rozpočet ZO schválilo dle tříd rozpočtové skladby. Třída 5 (běžné výdaje) nebyla překročena. Členění výdajů u třídy 5 (schválený rozpočet) neobsahuje § 3726. Pododdíl 372 (nakládání s odpady) nebyl překročen.

Pol. 4116 byla rozpočtována ve výši 1.084.235,80 Kč, přijato pouze 1.050.450,80 Kč. Rozdíl ve výši 33.785 Kč souvisí s prostředky na aktivní politiku zaměstnanosti (z úřadu práce): příjem rozpočtován ve výši 307.000 Kč, přijato pouze 273.215 Kč.

**Výkaz zisku a ztráty** Výkaz zisku a ztráty (okamžik sestavení 15.2.2019) k 31.12.2018 uvádí náklady 24.401.441,63 Kč, výnosy 30.491.680,88 Kč. Výsledek hospodaření 6.090.239,25 Kč odpovídá hodnotě řádku C.III.1 rozvahy. Obec neprovádí hospodářskou činnost, účtovanou odděleně na samostatných analytických účtech.

**Dohody o provedení práce** Dohoda o provedení práce ze dne 11.1.2018. Dohodou se sjednává příprava volební místnosti (odměna 700 Kč).  
Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018. Dohodou se sjednává úklid a příprava volební místnosti, chystání a distribuce volebních lístků, instalace volebního programu (odměna 3.482 Kč).  
Dohoda o provedení práce ze dne 14.9.2018. Dohodou se sjednává úklid a příprava volební místnosti, chystání a distribuce volebních lístků (odměna 2.667 Kč).  
Dohoda o provedení práce ze dne 14.9.2018. Dohodou se sjednává úklid a příprava volební místnosti, chystání a distribuce volebních lístků, instalace volebního programu (odměna 3.174 Kč).

Smlouvy a další  
materiály  
k poskytnutým  
úcelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kunovice č. 5/2018 uzavřená dne 25.3.2018 mezi obcí Kunovice a Charitou Valašské Meziříčí, na základě žádosti ze dne 28.11.2017 ve výši 28.000 Kč. Dotace je poskytnuta na úhradu nákladů spojených s poskytováním sociálních služeb občanům s trvalým pobytem v obci Kunovice. Finanční vypořádání předloží příjemce do 15.11.2018. Poskytnutí dotace a uzavření VPS bylo schváleno na 33. zasedání ZO dne 14.2.2018 (usnesení 33/15). Záloha na dotaci byla poskytnuta bankovním převodem ve výši 28.000 Kč dne 24.4.2018 (dokl. č. 18-801-00363). Vyúčtování dotace příjemce předložil 13.11.2018, dotace čerpána v plné výši, zaúčtováno dokladem č. 18-007-00110.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Kunovice č. 6/2018 uzavřená dne 12.3.2018 mezi obcí Kunovice a Českým svazem včelařů, z.s., základní organizace Kelč na základě žádosti ze dne 5.2.2018 ve výši 5.000 Kč. Dotace je poskytnuta na úhradu nákladů spojených s rozvozem léčiv, vzdělávání členů spolku a na opravy včelařských zařízení. Finanční vypořádání předloží příjemce do 15.11.2018. Poskytnutí dotace a uzavření VPS bylo schváleno na 33. zasedání ZO dne 14.2.2018 (usnesení 33/15). Záloha na dotaci byla poskytnuta bankovním převodem ve výši 5.000 Kč dne 24.4.2018 (dokl. č. 18-801-00361). Vyúčtování dotace příjemce předložil 28.11.2018, dotace čerpána v plné výši, zaúčtováno dokladem č. 18-007-00110.

Smlouvy a další  
materiály k přijatým  
úcelovým dotacím

K 31.12.2018 obdržela obec účelově určené prostředky:

Aktivní politika zaměstnanosti:

ÚZ 13013 ve výši 168.215 Kč, příjem pol. 4116;

ÚZ 13101 ve výši 105.000 Kč, příjem pol. 4116.

Dotace MV ČR na výdaje JSDH:

ÚZ 14004 ve výši 53.893 Kč, příjem pol. 4116, výdaje § 5512 ÚZ ve výši 34.306 Kč, r. 2017 čerpání 19.587 Kč.

Dotace MŽP ČR na výsadbu izolační zeleně v Kunovicích (rozhodnutí i.č. 115D315030006):

ÚZ 15011 ve výši 14.800,80 Kč, příjem pol. 4116, výdaje § 3745 ÚZ ve výši 14.800,80 Kč.

Dotace MZe ČR na obnovu sadbou (KUZL 52986/2018, KUZL 51090/2018):

ÚZ 29014 ve výši 258.750 Kč, příjem pol. 4116, výdaje § 1031 ÚZ ve výši 258.750 Kč.

Dotace MZe ČR za vyklizování nebo přiblížování dříví (KUZL 71397/2018, KUZL 22489/2018, KUZL 37814/2018, KUZL 33632/2018, KUZL 52987/2018, KUZL 60377/2018, KUZL 62485/2018, KUZL 86706/2017, KUZL 3700/2017, KUZL 82416/2017):

ÚZ 29015 ve výši 449.792 Kč, příjem pol. 4116, výdaje § 1031 ÚZ ve výši 449.792 Kč.

Dotace na obnovu lesních porostů po kalamitách (Dohoda ze dne 6.8.2018):

ÚZ 89007 ve výši 497.592 Kč (národní zdroj), příjem pol. 4113, výdaje § 1031 ÚZ ve výši 497.592 Kč;

ÚZ 89008 ve výši 487.737 Kč (příspěvek EÚ), příjem pol. 4113, výdaje § 1031 ÚZ ve výši 487.737 Kč.

Dotace SZIF na založení lesního porostu (Rozh. č.j. SZIF/2018/0544184):

ÚZ 89021 ve výši 59.046,29 Kč, příjem pol. 4113, r. 2017 čerpání.

ÚZ 89447 ve výši 19.682,10 Kč, příjem pol. 4113, r. 2017 čerpání.

Dotace na oplocenky (Dohoda ze dne 6.8.2018):

ÚZ 89034 ve výši 127.841 Kč (národní zdroj), příjem pol. 4113, výdaje § 1031 ÚZ ve výši 127.841 Kč;

ÚZ 89035 ve výši 125.309 Kč (příspěvek EÚ), příjem pol. 4113, výdaje § 131 ÚZ ve výši 125.309 Kč.

Dotace SF DI na cyklostezku Kunovice - Kelč, 1. etapa (Smlouva ze dne 22.8.2018):

ÚZ 91628 ve výši 2.645.999,85 Kč, příjem pol. 4213, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ ve výši 2.645.999,85 Kč.

Dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta (KUZL 1050/2018):

ÚZ 98008 ve výši 26.000 Kč, příjem pol. 4111, výdaje § 6118 ÚZ ve výši 20.825 Kč, k vypořádání 5.175 Kč.

Dotace na výdaje spojené s volbami do Senátu PČR a zastupitelstev (KUZL 66752/2018):

ÚZ 98187 ve výši 45.000 Kč, příjem pol. 4111, výdaje § 6115 ÚZ ve výši 33.600 Kč, k vypořádání 11.400 Kč.

Dotace ZK na nákup prostředků na monitoring a likvidaci lýkožrouta (KUZL 77733/2018):

ÚZ 00070 ve výši 190.813 Kč, příjem pol. 4122, výdaje § 1032 ÚZ ve výši 190.813 Kč.

Dotace ZK na rekonstrukci areálu Sokol Kunovice (KUZL 72400/2018):

ÚZ 00120 ve výši 1.000.000 Kč, příjem pol. 4222, výdaje ÚZ ve výši 1.000.000 Kč.

Kontrolou dokladů prokazujících použití dotace: dokl. 18-701-00008, 18-701-00019, 18-701-00023, 18-701-00024, 18-801-000042 (18-001-00010), 18-801-00043 (18-001-00001), 18-801-00051 (18-010-00002), 18-801-00176 (18-001-00066), 18-801-00142 a 18-801-00179 (odměny 6 členů VK, DPP) nebyly zjištěny nedostatky.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 19.6.2018 mezi Obcí Kunovice jako kupující a Josefem Sanitrákem, Podhradní Lhota jako prodávající, kterou obec kupuje pozemky p.č. 185/4 – orná půda o výměře 12 m<sup>2</sup>, p.č. 185/5 – orná půda o výměře 187 m<sup>2</sup>, p.č.186/5 – trvalý travní porost o výměře 214 m<sup>2</sup>, p.č.186/6 – trvalý travní porost o výměře 7 m<sup>2</sup>, p.č. 187/3 – orná půda o výměře 146 m<sup>2</sup> a p.č. 188/7 – trvalý travní porost o výměře 21m<sup>2</sup>, vše v katastrálním území Podhradní Lhota za dohodnutou kupní cenu 29.350 Kč. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. č. V-1791/2018-740 právní účinky vkladu vznikly ke dni 21.6.2018, vklad práva zapsán v KN dne 13.7.2018. Kupní cena byla uhrazena dne 19.6.2018 v hotovosti, doklad č. 18-701-00150. O zařazení pozemku bylo účtováno dne 21.6.2018, doklad č.18-007-00055.

Obec Kunovice jako prodávající uzavřela dne 3.12.2018 kupní smlouvu k prodeji pozemku parc. č. 2016, ostatní plocha, jiná plocha, o výměře 66 m<sup>2</sup>, v k.ú. Kunovice, za dohodnutou cenu 9.900 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 15.10.2018 do 31.10.2018. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 12.11.2018. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-5804/2018-836 byl vklad práva zapsán KN dne 28.12.2018 s právními účinky k 4.12.2018. Pozemek byl vyřazen z účetní evidence obce v účetní ceně 2.310 Kč účetním dokladem č. 18-007-00107 vyhotoveným dne 4.12.2018. Kupní cena byla uhrazena v hotovosti dne 3.12.2018, příjem zaúčtován dokl. č. 18-701-00349.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva o úvěru č. 99016943427 uzavřena dne 24.3.2017 s KB, a.s., ve které se banka zavazuje poskytnout obci na koupi uceleného bloku nemovitosti v katastru Kunovice prostředky úvěru do výše 7.000.000 Kč. Splácení jistiny úvěru a úroků je sjednáno částkou 120.338 Kč k poslednímu dni k.m. počínaje dnem 31.7.2017, nejpozději do 31.5.2022. Zajištění se nesjednává. V účetnictví obce je úvěr zachycen AÚ 451 0200, který k 1.1.2018 představuje závazek obce 6.297.171,70 Kč. K 31.12.2018 splatila obec z jistiny úvěru 1.411.990,52 Kč, což odpovídá hodnotě pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Dluh z úvěru k 31.12.2018 činí 4.885.181,18 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

## Cyklostezka Kunovice - Kelč I. etapa:

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce o předpokládané hodnotě 4.152.000 Kč (bez DPH). Hodnotícím kritériem nejnižší nabídková cena. Výzva k podání nabídky byla zaslána šesti firmám. Obec obdržela cenové nabídky od pěti firem. Nejnižší cenu 3.730.584 Kč (bez DPH) nabídla firma SWIETELSKY stavební s.r.o..

	<p>ZO schválilo dne 13.6.2018 dodavatele k projektu „Cyklostezka Kunovice – Kelč I. etapa“ a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo ze dne 19.6.2018 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.6.2018.</p> <p>Dodavatel zakázku fakturoval fakturou č. 03596094 ze dne 14.8.2018 (evidovaná v KDF pod č. 337) na částku 1.106.215,15 Kč s DPH, fakturou č. 03596116 ze dne 6.9.2018 (evidovaná v KDF pod č. 372) na částku 2.057.941,10 Kč s DPH, fakturou č. 03596131 ze dne 20.9.2018 (evidovaná v KDF pod č. 387) na částku 1.349.850,60 Kč s DPH. Fakturovaná částka souhlasí s uzavřenou smlouvou o dílo.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 32. - 37. zasedání ZO, ustavujícího zasedání, 2. a 3. zasedání, která se konala v období prosinec 2017 – prosinec 2018. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst. (1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec Kunovice hospodaří na ZBÚ s prostředky sociálního fondu. Hospodaření fondu upravuje statut sociálního fondu a jeho dodatky č.1 a č. 2. Výdaje fondu byly stanoveny v rámci rozpočtu ve výši 50.000 Kč. Nevýčerpané prostředky SF se na konci roku vracejí rozpočtu. Fond je účtován výsledkově. K 31.12.2018 zachycuje účetnictví tvorbu SF a použití SF (AÚ 419 0110) ve výši 22.524 Kč.</p> <p>Obec zřizuje rezervní fond, který je určen k financování obnovy kanalizace. Obec tvoří fond příspěvkem z rozpočtu obce ve výši 40.000 Kč ročně, úroky z bankovního účtu RF a dalšími zdroji dle rozhodnutí ZO. S prostředky fondu obec hospodaří na samostatném bankovním účtu u FIO banky, a.s, viz bod Bankovní výpis. K 31.12.2018 zachycuje účetnictví počáteční stav RF ve výši 200.917,25 Kč, tvorbu RF ve výši 40.248,2 Kč. Prostředky fondu k 31.12.2018 ve výši 241.165,45 Kč odpovídají hodnotě prostředků na bank. účtu (SÚ 236).</p>
Účetní závěrka	ZO na svém 35. zasedání dne 23.4.2018 schválilo účetní závěrku za rok 2017 obce sestavenou k 31.12.2017 (usnesení 35/15).

## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

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

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 právnickými nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

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.

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.

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. Nevyskytuje se.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 Změna ve finančním vztahu k jinému rozpočtu nebyla zahrnuta do rozpočtu. Příjmová část rozpočtu pro třídu 4 (přijaté transfery) nebyla upravena na skutečnost.

**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 Kunovice za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Kunovice za rok 2018**

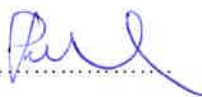
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Kunovice dne 11. března 2019

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
-----  
podpis

  
-----  
podpis

Ing. Milan Slovák  
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Josef Haša, starosta obce Kunovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

Ing. Josef Haša, starosta obce Kunovice, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 11. března 2019

Ing. Josef Haša  
starosta

  
-----  
podpis

1 x obdrží: Obec Kunovice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

**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 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.