

**Ing. Eva Neužilová**  
auditorka, zapsaná u Komory auditorů ČR  
číslo oprávnění 1338  
Galandova 1240  
163 00 Praha 6  
tel.: 235300359, 603814749  
e-mail : [neuzilovaeva@seznam.cz](mailto:neuzilovaeva@seznam.cz)

---

# **ZPRÁVA AUDITORA**

o výsledku přezkoumání hospodaření

**Obce Kunice**

**Kunice 92, 251 63 Strančice**

ke dni 31.12.2010

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována zejména podle těchto předpisů:

zákon č.93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

auditorský standard č.52 a další relevantní předpisy, vydané Komorou auditorů ČR

§ 42 zákona č. 128/2000Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Další zákony a předpisy, uvedené v příloze A – Přehled právních předpisů

### **Identifikační údaje územního samosprávného celku**

Název subjektu : **obec Kunice**

Sídlo subjektu : Kunice 92, 251 63 Strančice

Identifikační číslo : 00240401

Příjemce zprávy : zastupitelstvo obce Svémyslice, zastoupené starostou, panem Ing. Jiřím Šímou

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována za období od 1.1.2010 do 31.12.2010

Místo přezkoumání : obecní úřad Kunice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno :

Přezkoumání hospodaření proběhlo od 1.6. do 14.6.2011

Zpracovala : Ing.Eva Neužilová, auditorka, č.oprávnění 1338

## **I. Předmět přezkoumání hospodaření :**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou, podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a to

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků, vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními samosprávnými celky nebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky, poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí, poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů a rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám
- nakládání s majetkem územního samosprávného celku
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž územní samosprávný celek hospodář
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem veřejného dohledu podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku
- účetnictví územního samosprávného celku

## **II. Hlediska přezkoumání hospodaření :**

Předmět přezkoumání ( viz. bod I. této zprávy) podle ustanovení § 3 zákona 420/2004 Sb., se ověřuje z hlediska :

- a/ dodržování povinností, stanovených zvláštními právními předpisy
- b/ souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- c/ dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- d/ věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Právní předpisy, použité při přezkoumání hospodaření, pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

### III. Definování odpovědnosti :

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání hospodaření a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný územní samosprávný celek.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem zpracovala v souladu s platnými zákony a předpisy, citovanými výše. Podle těchto předpisů jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala přiměřenou jistotu o tom, že hospodaření obce Kunice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod II. této zprávy)

### IV. Rámcový rozsah prací :

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Kunice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky, poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku, včetně vyhodnocení rizik a významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik jsem vzala v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Kunice. Použité postupy zahrnovaly výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Seznam ověřovaných dokladů je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

### V. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

#### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

**Na základě zpracovaného přezkoumání hospodaření obce Kunice, za období od 1.1.2010 do 31.12.2010, jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není, ve všech významných ohledech, v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření, uvedenými v bodě II. této zprávy.**

#### B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů stanoví, abych v závěrečné zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Tato ustanovení vyžadují, aby v závěrečné zprávě bylo vyjádřeno, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, a to bez ohledu na jejich významnost. Rovněž musí být uveden jejich vztah k hospodaření přezkoumávaného územního samosprávného celku.

## **Při přezkoumání hospodaření obce Kunice, za období od 1.1.2010 do 31.12.2010 jsem zjistila následující chyby a nedostatky:**

Účet 326 – přijatá návratná finanční výpomoc v částce 17.711.000,- Kč, od KÚ střeďočekského kraje, je meziročně bez pohybu a o jejím spláčení obec jedná. Tato částka je nesprávně zaúčtována jako krátkodobý závazek. Závazek je dlouhodobý, protože jeho splatnost je delší než 1 rok.

**Opatření:** Částku 17.711.000,- Kč přeúčtovat v účetním období roku 2011 na účet 452 – přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

Účet 325 – závazky z dělené správy a kaucí v částce 147.245,- Kč. Částka je meziročně bez pohybu. Na tomto účtu bylo nesprávně účtováno již v roce 2009, a to :

- 130.161,- Kč představuje vybrané vodné a stočné za rok 2008 a tato částka měla být převedena dceřině společnosti Služby Kunice s.r.o., neboť v roce 2008 již vodné a stočné vybírala dceřiná společnost. Částka 131.161,- Kč byla v roce 2009 na Služby Kunice s.r.o. sice převedena, ale byla nesprávně zaúčtována do nákladů obce, na účet 420. Tuto nesprávnost je třeba opravit účetním zápisem MD 325, D 408.
- 16,084,- Kč představuje přeplatky občanů obce za zhodnocení pozemků stavbou vodovodu a kanalizace. Tato částka byla nesprávně zaúčtována na účet 325, měla být zaúčtována na účet 311, s příslušným analytickým členěním. Tuto nesprávnost je třeba opravit účetním zápisem MD 325, D 311 xx.

**Opatření:** V účetním období roku 2011 opravit účtování podle výše uvedeného.

**Výše uvedené chyby nemají závažnost nedostatků, uvedených v § 10, odst 3, písmeno c, zákona č 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků.**

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

**Na základě zjištění, podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem zjistila riziko, která by mohlo mít v budoucnu negativní dopad na hospodaření obce Kunice, a to :**

Dlouhodobý závazek z přijaté návratné finanční výpomoci od KÚ střeďočekského kraje, ve výši 17.711.000,- Kč, je v současné době řešen v právním sporu. Závazek vyplynul z nutnosti úhrad faktur dodavateli investiční akce při výstavbě kanalizace. Částka byla obci poskytnuta na základě smlouvy, která je nyní předmětem sporu. Obec navrhuje úhradu dlužné částky ve splátkách 2 mil. Kč ročně. Spor dosud není vyřešen. Pokud by obec byla povinna splatit celou dlužnou částku v roce 2011, dostala by se do vážných finančních problémů. Předpoklad neomezeného trvání účetní jednotky ale není, vzhledem k rozsáhlému majetku obce, ohrožen.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL  
ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU**

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>			
<b>A</b>	<b>Pohledávky</b>	<b>2.213.453,-</b>	<b>Kč</b>
<b>B</b>	<b>Rozpočtové příjmy</b>	<b>17.622.376,-</b>	<b>Kč</b>
<b>A/B*100%</b>	<b>Výpočet podílu</b>	<b>12,56</b>	<b>%</b>

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>			
<b>C</b>	<b>Závazky</b>	<b>5.972.759,-</b>	<b>Kč</b>
<b>B</b>	<b>Rozpočtové příjmy</b>	<b>17.622.376,-</b>	<b>Kč</b>
<b>C/B*100%</b>	<b>Výpočet podílu</b>	<b>33,89</b>	<b>%</b>

Celkové dlouhodobé závazky činí 37.092.086,- Kč. V těchto závazcích je již zohledněno přeúčtování částky 17.711.000,- Kč na dlouhodobé závazky.

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>			
<b>D</b>	<b>Zastavený majetek</b>	<b>35.633.580,-</b>	<b>Kč</b>
<b>E</b>	<b>Majetek pro výpočet</b>	<b>153.494.589,-</b>	<b>Kč</b>
<b>D/E*100%</b>	<b>Výpočet podílu majetku</b>	<b>23,21</b>	<b>%</b>

**VI. Další informace :**

**Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.**

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kunice za období od 1.1.2010 do 31.12.2010 je, podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona 420/2004 sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. (viz.příloha C)

Vyhotoveno dne 14.6.2011

Ing. Eva Neužilová  
auditorka, č. oprávnění 1338

Přílohy : A, B, C,

Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Příloha podle zákona o účetnictví, Finanční výkaz Fin 2-12M – všechny výkazy a přílohy za období od 1.1.2010 do 31.12.2010

## **Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad :**

Při provádění přezkoumání hospodaření byl posuzován soulad nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními :

- zákon 420/2004 sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů, předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů
- zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími předpisy
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími předpisy
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech)
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

**Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání  
hospodaření obce Kunice za období od 1.1.2010 do 31.12.2010 :**

- Výkazy Fin 2-12 2010
- Rozvaha, příloha, výkaz zisků a ztrát 2010 a přílohy
- Příloha podle zákona o účetnictví
- Účtová osnova
- Vnitřní směrnice
- Vyhlášky
- Zápisy ze zasedání obecního zastupitelstva za rok 2010
- Inventarizace 2010
- Rozpočet 2010
- Dotace za rok 2010
- Zápisy z kontrolního a finančního výboru zastupitelstva
- Pokladní kniha 2010
- Účetní deník 1-12 2010
- Kniha přijatých faktur 2010
- Přijaté faktury
- Výpisy z bankovních účtů a k nim přiložené prvotní účetní doklady za rok 2010
- Účetní doklady 1-12 2010
- Pokladní doklady 1-12 2010
- Mzdová agenda 1-12/2010



**Stanovisko obce Kunice k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2010 do 31.12.2010**

Dne 27.4.2011 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření obce Kunice za období od 1.1.2010 do 31.12.2010 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

Vedení obce Kunice a správce rozpočtu souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření obce Kunice za období od 1.1.2010 do 31.12.2010.

V Kunicích 14.6.2011