

EKMA HB s.r.o.

Se sídlem Radotínská 41/14, Velká Chuchle, 159 00 Praha 5
Člen KAČR, oprávnění č.381
Zápis v OR dne 19.9.2001
Spisová zn: odd. C, vložka 84 528
IČ: 264 73 615

Kancelář Beckovského, 580 01 Havlíčkův Brod
Telefon: 569 425 133
E-mail: info@ekmahb.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

obec Kunice

IČO 00240401

za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku: Ing. Jiří Šíma

Auditorská společnost: EKMA HB s.r.o., oprávnění KAČR č.381

Radotínská 41/14, 159 00 Praha 5

Zprávu vypracoval: Ing. Milan Štantejský, oprávnění KAČR 1955

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Kunice
Na Návsí 92
251 62 Kunice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech: 26.05.2021 a 31.05.2021
- OÚ Kunice zastupovali: Ing. Jiří Šíma – starosta obce
Ing. Michaela Faltová - účetní

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,

- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které je předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení je odpovědný statutární orgán obce Kunice.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2, zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce Kunice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém

územního celku obce Kunice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku obce Kunice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Kunice jako celku.

Upozorňujeme na skutečnost, že podle Vyhlášky, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky:

Dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč. Dále tato položka obsahuje povolenky na emise a preferenční limity. Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se stává pořizovaný majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. Toto ustanovení se nepoužije v případě drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

Obdobná ustanovení platí pro hmotný majetek:

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

Při přezkoumání hospodaření obce Kunice za rok 2020 jsme nezjistili významné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku obce Kunice v budoucnosti:

Rizika s dopadem na hospodaření obce Kunice v budoucnosti nebyla zjištěna.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU obce Kunice

Algoritmus výpočtu dle sdělení MF ČR:č.1/2018 z 26.01.2018: výpočet podílu pro rok 2019

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	4.140.620,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů (příjmy celkem po konsolidaci+výsledek hospodaření běžného období)	98.505.390,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,20 %
Dlouhodobé pohledávky celkem: 4.784.816,- Kč z toho započteno 600.000,- Kč do čitatele, jako pohledávky se splatností v roce 2020 z titulu splátky půjčky v celkové výši 3,- mil.Kč. od Služeb Kunice s.r.o. na pořízení traktoru. Dlouhodobá pohledávka vedená na účtu 462 ve výši 4.784.816,- Kč nebyla pro nejistotu její realizace v roce 2020 do čitatele zohledněna. Jedná se o platební výměry za zhodnocení pozemků stavbou kanalizace a vodovodu, které budou spláceny, až se na pozemcích začne stavět.		

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	10.590.227,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů	98.505.390,-
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,75 %
Dlouhodobé závazky z úvěrů (ČS a.s.): Dlouhodobý úvěr se splatností do roku 2028. Plánovaná splátka v roce 2020, započtená v čitateli je 5.128.208,- Kč.		

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	363.498.881,-
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Obec nemá zastavený movitý ani nemovitý majetek.

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

V souladu s přijatou novelou zákona č. 420/2004, uvedenou ve Sb. č. 23/2017 o rozpočtové odpovědnosti, který nabyl účinnosti od 21.2.2017 je povinností obcí hospodařit tak, aby výše dluhu nepřesáhla 60% průměru jejích příjmů za poslední 4 roky – fiskální pravidlo a pokud je tato hranice překročena, obec má povinnost postupně splácet předchozí dluhy alespoň o 5 % z rozdílu mezi výši dluhu a 60 % jeho průměrných příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Příjem v roce:

2020.....	64.346.275 Kč
2019.....	63.658.480 Kč
2018.....	78.458.998 Kč
2017.....	43.711.605 Kč
celkem 2017 – 2020.....	250.175.358 Kč

Průměrné příjmy 2017 – 2020 62.543.840 Kč

Dluhy územního celku jsou zákonem o rozpočtové odpovědnosti vymezeny v § 17 odst.5. jako hodnota nesplacených závazků z :

- a) Vydaných dluhopisů 0,- Kč
- b) Přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí.....38.461.532,- Kč
- c) Realizace plnění ze záruk..... 0,- Kč
- d) Vystavených směnek0,- Kč

Dluhy celkem.....38.461.532,- Kč

Podíl dluhů k průměrným příjmům.....38.461.532/62.543.840*100% =61,50%

Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. 5 % z rozdílu mezi výši dluhu a stanoveným 60% průměru příjmu za poslední 4 roky činí 46.761 Kč, což je oproti minulému období výrazný pokles.

Splátka dlouhodobého poskytnutého úvěru na rekonstrukci Základní školy, vodovodu a kanalizaci je až v roce 2028.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 30.05.2021

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Kunice: 05.06.2021

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Kunice dne: 05.06.2021

Zpráva projednána s finančním výborem zastupitelstva dne 14. 6. 2021



EKMA HB s.r.o., auditorské oprávnění č. 381



Ing. Jiří Šíma, starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | -Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů) |
| Příloha B | - Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha C | - Stanovisko statutárního orgánu obce Kunice dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | - Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. |
| Příloha E | - Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M) |

Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou 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,
 - vyhláškou 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),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením 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.

Příloha B

Příloha obsahující výsledek přezkoumání a popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b)

Výsledek kontroly:

Při závěrečném přezkoumání byly přezkoumány následující písemnosti:

- ✓ **Rozpočtová opatření**
 - a) schválená zastupitelstvem
 - č.1/2020
 - č.2/2020
 - č.3/2020
 - č.4/2020
 - č.5/2020
 - č.6/2020
 - č.7/2020
 - č.8/2020
 - Záписy 1/2020 – 16/2020 ze zasedání zastupitelstva obce Kunice byly uloženy na webu obecního úřadu k nahlédnutí.
 - Rozpočet na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce z 18.11.2019, předložen. Vyvěšen na webu obce 19.11.2019
 - Rozpočtový výhled na roky 2020 – 2025 předložen.
- ✓ **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC (FIN 2-12M)**
 - k 31.12.2020 ze dne 05.05.2021
- ✓ **Rozvaha**
 - k 31.12.2020 ze dne 05.05.2021
- ✓ **Výkaz zisku a ztráty**
 - k 31.12.2020 ze dne 05.05.2021
- ✓ **Příloha rozvahy**
 - k 31.12.2020 ze dne 05.05.2021
- ✓ **Účtový rozvrh**
 - platný pro účetní období 2020
- ✓ **Směrnice**
 - směrnice jsou podle potřeby na každý rok aktualizovány
- ✓ **Hlavní kniha**
 - hlavní kniha - analytická rozvaha za období 01-12/20 ze dne 05.05.2021
- ✓ **Kniha došlých faktur**
 - k 31.12.2020, přijaté faktury č. 01 – 414, neuhrazené závazky činily 3 709 430,70 Kč.
- ✓ **Kniha vydaných faktur**
 - k 31.12.2020, vydané faktury č. 01 – 122, neuhrazené pohledávky činily 169.806,30 Kč
- ✓ **Inventární soupis majetku a závazků k 31.12.2020**
 - složka "Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020", "Proškolení k inventarizaci majetku a závazků" ze dne 03.12.2020

- " Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020". Zápisy ústřední inventarizační komise o výsledku inventarizace za rok 2020 ze dne. 20.01.2021. Nebyly zjištěny nedostatky.
- Majetek – Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou prováděny ročně.
- Účet 042 - pořízení dlouhodobého hmotného majetku.
Byly zjištěny tyto nedostatky:
Účet 042.003 – „Mateřská škola, rekonstrukce“ vykazuje záporný zůstatek ve výši - 66 550,- Kč.
Účet 042.004 – „Vodovod“ vykazuje záporný zůstatek ve výši -2.399,10 Kč

✓ **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce Kunice za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo 29.6.2020. Závěrečný účet obsahoval náležitosti dané ustanovením § 17, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění a byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kunice zveřejněn v elektronické podobě na úřední desce města.

✓ **Mzdová agenda**

Rekapitulace mezd za období 12/2020. Odměňování pracovníků úřadu je v souladu s platnou legislativou a nastavenými mzdovými předpisy.

✓ **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní doklady: V20000001, V20000026, V20000916, V20000797, V20000799, V20000812, V20000813, P20000001, P20000021, P20000067, P20001345, P20001358, P20001390.

Namátkovou kontrolou dokladů pokladny v měsíci nebyly zjištěny nedostatky.

✓ **Kontrola dokladů**

• **Přijaté faktury řady**

Přijaté faktury řady 1 - 20 (za období leden - únor 2020), Kontrola, zda není do r.2020 zaúčtována faktura, která z věcného a časového hlediska patří do roku 2019.

Kontrola, zda není do r.2020 zaúčtována faktura, která z věcného a časového hlediska patří do roku 2021. Nebyly zjištěny nedostatky.

• **Vydané faktury**

Faktury č.2020.0001 – 2020.00020 (za období 1 – 12/2020). Kontrola, zda není do r.2020 zaúčtována faktura, která z věcného a časového hlediska patří do roku 2019. Nebyly zjištěny nedostatky.

✓ **Daňové povinnosti**

Obec Kunice není plátcem daně z přidané hodnoty. Ostatní daně a poplatky jsou zajišťovány v souladu s platnou legislativou.

✓ **Vedení účetnictví**

Vedení účetnictví je v souladu se zákonem o účetnictví. Účetnictví je průkazné. Zůstatky jednotlivých účtů jsou odsouhlaseny s dokladovou a fyzickou inventurou těchto účtů. Evidence závazků a pohledávek je průběžně kontrolována. Účtování je v souladu se zákonem o účetnictví. Druhové začlenění je v souladu s rozpočtovou skladbou. Funkční zařazení rozpočtové skladby odpovídá

rozpočtovým pravidlům. Účtování o příjmech a výdajích navazuje - ověřovali jsme namátkově jednotlivé operace. Nesprávnosti jsme nezjistili.

Bilanční kontinuita mezi roky 2019 a 2020 byla dodržena.

Účetní výkazy jsou zpracovány za pomoci informačního systému TRIADA - v souladu s platnou legislativou. Průkaznost účetnictví a účetních zápisů splňují náležitosti dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Vyhlášky, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Jsou zpracovány směrnice, dle kterých je prováděno účtování a je zajišťován oběh dokladů.

Vnitřní kontrolní systém je standardně zajištěn. Zaměstnanci mají vymezeny své pravomoci a povinnosti.

✓ **Dotace z rozpočtu státu, krajů a dotace ze státních fondů**

Obec Kunice dotace v období roku 2020 obdržela a čerpala dotaci na šablony MŠ ve výši 320.074,- Kč,

Od MF ČR 9.006.804,- Kč dotace na rekonstrukci MŠ

Od SFDI 1.681.197,- Kč dotaci na chodník.

Od MŽP 5.248.206,50 Kč na vodovod Lomnice

Od MŽP 3.520.500,93 Kč na výstavbu kanalizace Lomnice.

✓ **Veřejné zakázky**

Nebyly vypsány.

✓ **Hospodaření a finanční situace**

Obec své závazky plní a v rámci vlastních finančních prostředků a úvěry zajišťuje rozvoj města. Nebyl zjištěn případ ne hospodárného nakládání s majetkem města i s jeho finančními prostředky.

Závěr:

Obec byla dobře připravena ke kontrole hospodaření. K hladkému průběhu kontroly přispěla připravená inventarizace konečných zůstatků bilančních účtů. Auditor nebyl ve své práci omezen. Jsme přesvědčeni, že provedený přezkum hospodaření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření stanoviska k hospodaření obce Kunice. Ze strany účetní jednotky - obce Kunice byla patrná snaha o jednoznačnost všech informací a zdokumentování všech skutečností.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu organizace dle požadavku ustanovení § 6 odst.1 písm. f) zákona č.420/2004 Sb.

Územní celek, obec Kunice, zastoupený statutárním orgánem - starostou Ing. Jiřím Šímou potvrzuje, že výtisky zprávy o výsledku přezkoumání za období roku 2020 č.1- 4 převzal a zprávu předloží zastupitelstvu obce Kunice ke schválení.

Ing. Jiří Šíma, starosta

