

**Ing. Eva Neužilová**  
auditorka, zapsaná u Komory auditorů ČR  
číslo oprávnění 1338  
Galandova 1240  
163 00 Praha 6  
tel.: 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 31.12.2013

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 Kunice, zastoupené starostou, panem Ing. Jiřím Šímou

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována za období od 1.1.2013 2 do 31.12.2013

Místo přezkoumání : obecní úřad Kunice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno :  
Přezkoumání hospodaření proběhlo od 6.6. do 10.6.2014

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 1.1.2013 do 31.12.2013, 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 1.1.2013 do 31.12.2013 jsem zjistila následující chyby a nedostatky:**

Převedení pohledávky za firmou Služby Kunice spol. s r.o. na příplatek k základnímu kapitálu Služeb Kunice spol. s r.o. v částce 1.122.446,- Kč, je nesprávně zaúčtováno jako opravná položka k účtu 067 na stranu DAL účtu 175 - opravné položky k dlouhodobým půjčkám a na stranu MÁ DÁTI účtu 469 – ostatní dlouhodobé pohledávky. Správně měla být kapitalizace pohledávky v částce 1.222.446,- Kč zaúčtována zápisem MD 061 – majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem/ D 067 – dlouhodobé půjčky. Nesprávným účtováním došlo ke zkreslení struktury dlouhodobého finančního majetku a brutto výše aktiv o 1.222.446,- Kč. Na celková netto aktiva ale nemělo chybné zaúčtování vliv.

**Opatření:** V účetním období 2014 opravit chybné účtování zápisy:  
1/ 1.122.446,- Kč MD/175/D469 – tím se odstraní nesprávné zaúčtování z roku 2013  
2/ 1.122.446,- Kč MD 061/D 067 – tímto zápisem se správně zaúčtuje kapitalizace pohledávky na účet majetkové účasti

K účtu 031 – pozemky, je zaúčtovaná opravná položka na účet 161 – opravné položky k pozemkům, ve výši 224,04 Kč. Na tento účet byl nesprávně zaúčtován rozdíl ceny pozemku, který se správně účtuje na výsledkové účty. Částka je nevýznamná.

**Opatření:** v účetním období 2014 opravit nesprávné účtování částky 224,04 Kč zápisem MD 161 – opravné položky k pozemkům/ D 408 – opravy minulých období

Příloha k účetní závěrce není zpracována v souladu s požadavky platného zákona č. 563/1991 o účetnictví. Nejsou zpracovány textové části, ve kterých mají být uvedeny vysvětlující a doplňující informace k údajům uvedeným v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Dále chybí informace o použitých účetních metodách a další informace, jejichž uvedení v příloze k účetní závěrce je stanoveno v § 7, odst. 3 až 5 a v § 19, odst. 5, zákona č. 563/1991 o účetnictví.  
Došlo k porušení výše uvedeného předpisu.

**Opatření :** V následujících účetních obdobích sestavovat přílohu k účetní závěrce podle požadavků platných účetních předpisů.

**Výše uvedené chyby a nedostatky 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 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít v budoucnu negativní dopad na hospodaření obce Kunice.**

**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>191.908,-</b>	<b>Kč</b>
<b>B</b>	<b>Rozpočtové příjmy</b>	<b>23.090.892,-</b>	<b>Kč</b>
<b>A/B*100%</b>	<b>Výpočet podílu</b>	<b>0,83</b>	<b>%</b>

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>			
<b>C</b>	<b>Závazky</b>	<b>7.842.692,-</b>	<b>Kč</b>
<b>B</b>	<b>Rozpočtové příjmy</b>	<b>23.090.892,-</b>	<b>Kč</b>
<b>C/B*100%</b>	<b>Výpočet podílu</b>	<b>33,96</b>	<b>%</b>

Celkové dlouhodobé závazky činí 21.856.277,- Kč. Plánované splátky dlouhodobých závazků v roce 2014, zohledněné v ukazateli, jsou ve výši 6.175.000,- Kč

<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>146.300.610,-</b>	<b>Kč</b>
<b>D/E*100%</b>	<b>Výpočet podílu majetku</b>	<b>24,36</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 1.1.2013 do 31.12.2013 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 11.6.2014

Ing. Eva Neužilová  
auditorka, č. oprávnění 1338

Přílohy : A, B, C, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Finanční výkaz Fin 2-12M – všechny výkazy a příloha k 31.12.2013

## **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 1.1.2013 do 31.12.2013:**

- Výkazy Fin 2-12 2013
- Rozvaha, Příloha, Výkaz zisku a ztráty, vše k 31.12.2013
- Účtová osnova
- Vnitřní směrnice
- Vyhlášky
- Zápisy ze zasedání obecního zastupitelstva za rok 2013
- Inventarizace 2013
- Rozpočet 2013
- Dotace za rok 2013
- Zápisy z kontrolního a finančního výboru zastupitelstva
- Pokladní kniha 2013
- Účetní deník 1-12 2012
- Kniha přijatých faktur 2013
- Kniha vydaných faktur 2013
- Přijaté faktury
- Vydané faktury
- Výpisy z bankovních účtů a k nim přiložené prvotní účetní doklady za rok 2013
- Účetní doklady 1-12 2013
- Pokladní doklady 1-12 2013
- Mzdová agenda 1-12/2013



**Stanovisko obce Kunice k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2013 do 31.12.2013**

Dne 10.6.2014 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření obce Kunice za období od 1.1.2013 do 31.12.2013 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

Vedení obce Kunice souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření obce Kunice za období od 1.1.2013 do 31.12.2013.

V Kunicích 10.6.2014