

BILANCE ALFA s.r.o., auditorská společnost, vedená Komorou auditorů České republiky, oprávnění číslo 413, sídlo společnosti: Tetčice, Rosická 367, IČ 25589865, společnost je zapsaná Krajským soudem v Brně, spisová značka C 36277

## **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 nebo podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze 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 Kanice, sídlo Kanice 76, PSČ 664 01***

***IČ 00363171***

**(dále jen „územní celek“)**

**za období od 1.1.2023 do 31.12.2023**

**Nebyly nalezeny chyby ani další pochybení.**

**I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního celku: starostka paní Mgr. Hana Rakšány Dvořáková**

**Auditor-auditorská společnost: odpovědný auditor - Ing. Mgr. Helena Šubová, jednatel  
auditorské společnosti BILANCE ALFA s.r.o.**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Mgr. Helena Šubová-auditor

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku nebyly.

Přítomni za územní celek Kanice byli:

paní starostka Mgr. Hana Rakšány Dvořáková, paní finanční účetní Jitka Urbancová a paní  
Marta Honková.

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditor/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 hospodaření územního celku:**

Kancelář obecního úřadu v Kanicích

Kancelář auditora: Tetčice, Rosická 367

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:**

Dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 proběhlo dne 28. 3.2024, 29.3.2024.

Dne 3.4.2024 – v Kanicích informace o dosavadním stavu přezkumu hospodaření a doplnění  
dokumentace.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 11. 4. 2024, poslední doplnění 21. 5. 2024.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou  
společností:**

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

Zahájení přezkoumání nastalo dne 28. 3. 2024 v kanceláři obecního úřadu v Kanicích. Zde  
jsme převzali originální dokumenty z roku 2023 a v kanceláři auditora jsme provedli základní  
přezkoumání hospodaření. Věnovali jsme se provedené inventarizaci majetku a závazků.  
Dále rozpočtům a předepsaným výkazům. Na konci provedeného přezkumu hospodaření  
územního celku jsme vrátili zpět originální dokumenty. Převzali jsme vybrané dokumenty pro  
testování informací a pro spis auditora.

Dne 11. 4. 2024 v kanceláři auditora jsme prováděli předepsané testování všech dokumentů,  
tvořili jsme spis auditora a připravovali jsme návrh zprávy o přezkoumání hospodaření

územního celku ke schválení paní starostkou. Konečné projednání výsledku přezkoumání hospodaření územního celku nastalo dne 7.5. 2024 s paní starostkou Mgr. Hanou Rakšány Dvořákovou a paní Jitkou Urbancovou, finanční účetní.

K předání a převzetí zprávy o přezkumu hospodaření územního celku došlo dne 23.5..2024.

## **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 číslo 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 právníckými 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. 134/2017 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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 čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **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 bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC I.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze F, 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 jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.**

#### **B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 územního celku jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

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

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

**Při přezkoumání hospodaření územního celku jsme nenašli taková rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU  
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO  
CELKU

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	3 168 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43 649 866,14 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků - úvěr	9 475 288 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43 649 866,14 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	21,71 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	95 021 694,51 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

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

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.

Rozpočtové příjmy za poslední čtyři roky byly v průměru 23 915 tisíc korun, dlouhodobý úvěr byl 9 475 tisíc korun, pravidlo rozpočtové odpovědnosti činilo 39,62 % %.

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

VII. DALŠÍ INFORMACE

**Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

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

Vyhotoveno dne 21. 5. .2024

Auditorská společnost:

*BILANCE ALFA s.r.o.*

Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 413

Zastoupená odpovědným auditorem:

Mgr. Ing. Helena Šubová,

Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 1499

Podpis

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 7. 5. 2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 23. 5. 2024

---

Starostka Mgr. Rakšány Dvořáková

---

auditor

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (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 územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha,
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad  
FIN 2 – 12 M
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

## **VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku 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.

### **VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

#### **Závěr: nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

Zákon č. 420/2004 Sb., 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 územního celku jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

Příloha A

### **Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)**

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními v platných zněních:  
zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,  
zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,  
zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,  
českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,  
zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,  
zákon č. 93/2009 Sb. o auditorech,  
zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,  
zákon č. 262/2006 sb., zákoník práce,  
České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky číslo 410/2009 Sb.

## Příloha B

Podle zákona 420/2004 Sb. máme detailně popsat všechny chyby, které nebyly opraveny v běžných měsících daného roku. Vzhledem k tomu, že finanční účetní paní Urbancová Jitka provádí každý měsíc před uzávěrkou dokladovou inventuru, odstraní případné pochybení ihned.

**Konečná účetní závěrka chyby neobsahuje.**

## Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu územního celku podle ustanovení § 7 písm. c zákona č. 420/ 2004 Sb.:

## Příloha D

Účetní závěrku tvoří tyto výkazy sestavené k 31. 12. 2023:

1. Rozvaha
2. Výkaz zisku a ztráty
3. Příloha k účetní závěrce

**Všechny výkazy jsou sestaveny v souladu s platnými předpisy.**

Tyto výkazy jsou součástí zprávy o přezkumu hospodaření územního celku.

## Příloha E

Finanční výkaz Fin 2 – 12M je součástí zprávy o přezkumu hospodaření územního celku.

**Tento finanční výkaz je sestaven v souladu s platnými předpisy.**

## Příloha F

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření**

Změny ve vedení obecního úřadu v Kanicích:

- Dne 17.10.2022 nastoupila do funkce starostky paní Mgr. Hana Rakšány Dvořáková.
- Po volbách z 23.9.2022 – 24.9. 2022 do zastupitelstva byly schváleny zastupitelstvem i ostatní orgány a převzaty funkce podle zákona o obcích č. 128/2000 Sb. v souladu platných změn.

Závěr: Zápis ze zasedání zastupitelstva byl v souladu se zákonem o obcích číslo 128/2000 Sb. i v souladu s pozdějšími úpravami tohoto zákona.

**Prověřeny byly tyto dokumenty:**

**K bodu a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků:**

Byly doloženy a přezkoumány rozpočty schválené zastupitelstvem na veřejném zasedání ze dne 12.12.2022, kdy první rozpočet byl vyrovnán, a to ve výši 46 593 700 korun. Byl zde schválen také rozpočtový střednědobý výhled na období 2025-2026.

Rozpočtová opatření – úprava rozpočtu č.1 schváleno zastupiteli 23.1.2023, úprava rozpočtu č. 2 schváleno zastupiteli 24.4.2023, rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno zastupiteli 12.6.2023, rozpočtové opatření č. 4. bylo schváleno zastupiteli 16.10.2023..15.12.2023 byl schválen vyrovnaný rozpočet na období 2024. Všechny upravené rozpočty byly vyrovnané. Všechny rozpočty byly schváleny zastupiteli. Všechny rozpočty byly řádně vyvěšeny a sňaty.

Závěr: Rozpočtová kázeň nebyla porušena.

**Prověřeny byly dokumenty:**

analytické účetnictví, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, hlavní kniha a dokladová inventura.

**K bodu b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů:**

Získali jsme účetnictví, které by obsahovalo pohyby na analytických účtech fondového hospodaření. Avšak, nezjistili jsme existenci fondů 417 – fond odměn, 412 – fond kulturních a sociálních potřeb, 413 – fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření, 414 – fond tvořený z ostatních titulů a 416 – fond reprodukce majetku.

Závěr: vyjmenované fondy nebyly zavedeny - nebylo pro ně naplnění.

**K bodu c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku:**

Závěr: sdělujeme, že Obec Kanice nemá podnikatelskou činnost.

**K bodu d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami:**

Obec Kanice je členem Dobrovolného svazku obcí Časnýř IČ 70937818 a Dobrovolného svazku obcí Vodovody a kanalizace Bílovicko IČ 70835004. Prověřili jsme odvod příspěvků uhrazených v roce 2023.

Závěr: Dobrovolné svazky vykazují značnou činnost, která je nezbytná pro obyvatele obce.

**K bodu e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví:**

Závěr: Pro tento bod nemá Obec Kanice naplnění.

**K bodu f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv:**

Závěr: Pro tento bod nemá Obec Kanice naplnění.

**K bodu g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám:**

Obec Kanice přijala dotace na volby částku 38 600 Kč, bylo vráceno 32 korun.

Dotace od JMK na e-knihy pro knihovnu ve výši 15 000 korun.

Dotace pro JSDH (hasiče) ve výši 8 200 na jejich akceschopnost od JMK.

Dotace na změnu ÚP obce ve výši 90 000 korun od JMK.

Dotace ve výši 100 000 korun od Nadace VIA na program „Dokážeme víc.“

Závěr: Všechny dotace byly správně použity, řádně vykázány a zúčtovány. Nevyčerpané dotace byly vráceny.

**Předmětem přezkoumání bylo podle smlouvy o přezkoumání hospodaření Obce Kanice:**

**Bod a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku:**

Všechny majetek je evidován v účetnictví. Skutečný stav souhlasí se stavem vedeným v účetnictví. Důkazem je řádně každoročně prováděná a zastupitelstvem schválená inventarizace majetku a závazků.

Ověřili jsme inventury staveb, budov a pozemků. Důvodem byly pozemkové změny prováděné Katastrálním úřadem. Rozdíly byly proúčtovány. Nejistili jsme rozdíl.

Závěr: Obec Kanice hospodaří správně s majetkem.

**Bod b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek:**

Závěr: Pro tento bod není naplnění.

**Bod c) zadávání a uskutečnění veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu:**

Závěr:

Výběrové řízení podle zákona o zadávání veřejných zakázek č. 134/2016 Sb. v platném znění nebylo v r. 2023 realizováno.

**Bod d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi:**

Přezkoumali jsme knihu pohledávek a knihu závazků za rok 2023.

Všechny vystavené faktury byly téměř zaplacené, zbývající faktura za 3 168 byla uhrazená 10.1.2024. Účtováno bylo na účtu 311 – odběratelé.

Na účtu 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti uhrazené ve lhůtě splatnosti, zůstatek ve výši 0 korun.

Přijatých faktur bylo zaúčtováno a uhrazeno 292, vedeny byly na účtu 321 – dodavatelé, všechny přijaté faktury byly uhrazeny, zůstatek ve výši 0 Kč.

Úvěr s úrokovou sazbou 2,53 % čerpán na přístavbu základní školy, na konci roku byl stav ve výši 9 475 288 Kč, úvěr bude splacen v roce 2027.

Všechny pohledávky a všechny závazky prošly dokladovou inventurou. Rozdíl nebyl zjištěn. Závěr: Obec Kanice hradí své závazky nejpozději ve lhůtách splatnosti.

#### **Bod e) ručení za závazky fyzických a právnických osob:**

Závěr: K tomuto bodu sdělujeme, že Obec Kanice neposkytla žádné ručení.

#### **Bod f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob:**

Závěr: K tomuto bodu sdělujeme, že Obec Kanice nezastavila věci movité či nemovité ve prospěch třetích osob.

#### **K bodu g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku:**

Společnost E.On. uzavřela smlouvy o věcných břemenech za nízké ceny, přesto i tyto byly projednány a schváleny zastupiteli Obce Kanice.

Závěr: Všechna věcná břemena jsou řádně evidována.

#### **K bodu h) účetnictví vedené územním celkem:**

Obec Kanice vede ve svém účetnictví všechny předepsané účetní knihy v účetním SW.

Přezkoumali jsme

- Deník.
- Pokladní knihu.
- Knihu pohledávek a účtování faktur vydaných.
- Knihu závazků – účtování přijatých faktur.
- Mzdové účetnictví je úplné- jsou vedeny výplatní listky, evidenční listy důchodového pojištění, mzdové listy, přehledy odvodů zdravotního a sociálního pojištění, potvrzení o příjmech, slevy na daních, bonusy na děti, převodní příkazy k odvodům, evidence pracovní neschopnosti, nástupy a výstupy do pracovních poměrů.
- Účtování o peněžních prostředcích v bankách.
- Účtování o splátkách poskytnutého úvěru na rozšířenou školní budovu.
- Účtování o mzdových odvodech státu – o zdravotním pojištění o sociálním pojištění o odvodech daní z mezd. Výplaty čistých mezd jsou hrazeny ve lhůtách splatnosti.

- Evidenci nemovitého majetku – budovách, stavbách a pozemcích.
- Účtování o odpisech.
- Účtování o přijatých dotacích, jejich využití, provedení zúčtování a o vrácení nevyužité dotace.

Závěr: vedené účetnictví je vedené předepsaným způsobem.

K vedenému účetnictví jsme dále přezkoumali tyto dokumenty:

- Příjmy a výdaje rozpočtu pro rok 2023.
- závěrečný účet za rok 2022 byl schválen zastupiteli 12.6. 2023.
- 12.6.2023 byla schválená zpráva o přezkumu hospodaření za rok 2022.
- Závěrečný účet za rok 2023 s komentářem.
- Hlavní knihu sestavenou k 31.12.2023
- Příkaz paní starostky k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023, sestavení inventarizační komise.
- Dokladová inventura všech účtů rozvázných.
- Fyzická inventura majetku.
- Inventarizační písemná zpráva za rok 2023 – inventarizační komise informuje o stavu provedené inventarizace dne 15.2.2024. Závěrem bylo sdělení, že se nenašel rozdíl mezi skutečným stavem v porovnání se stavem účetním.
- Závěr: Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
- Schválená inventarizace majetku na veřejném zasedání dne 4.3.2024 (za rok 2023)
- Rozvaha k 31.12.2023.
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023.
- Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2023
- Výkaz Fin 2 – 12 M k 31.12.2023.
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023.
- Vyúčtování daně zálohové z mezd za 2023.
- Vyúčtování daně srážkové z mezd za 2023.
- Statistický výkaz o počtu zaměstnanců.
- Obec Kanice měla k 1.12.2023 10 zaměstnanců.

- Rekapitulaci mezd za rok 2023.
- Obratovou předvahu za rok 2023.
- Účty 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 079, 081, 082, 088, 231, 261,262, 311, 321, 331., 336, 337, 342, 346, 349, 374, 378, 401, 403 , 451.
- Účty 518, 521.
- Náležitosti faktur vystavených – faktury splňují předepsané náležitosti.
- Knihu došlých faktur, vybrané faktury obsahovaly předepsané náležitosti.
- Knihu vystavených faktur.
- Pokladní knihu.
- Bankovní výpisy.
- Vyúčtování dotací, nevyčerpané dotace byly vráceny. O dotacích bylo účtováno správně. Dotace byly použity na účel ujednaný ve smlouvách s JMK.
- Přehled příspěvků obce na provoz ZŠ a MŠ.
- Rozpočtová opatření.
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 až 2026.
- Přezkoumali jsme výběrovým způsobem náležitosti prvotních dokladů. Nenašli jsme pochybení.
- Přezkoumali jsme také zaúčtování na příslušné účty. Nenašli jsme pochybení.
- Ověřili jsme výběrovým způsobem náležitosti a matematickou správnost na přijatých fakturách. Nenašli jsme pochybení.
- Obec Kanice není plátcem DPH.
- Obec Kanice plní všechny povinnosti vůči státu v předepsaných lhůtách.

**Závěr: Účetnictví Obce Kanice je úplné, vedené podle předepsaných ustanovení.**

**Závěr: Nenašli jsme pochybení.**

Zapsala Ing. Helena Šubová

Dne 21. 5. 2024