

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 1.1.2025 do 31.12.2025**

**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 Mgr. Hana Rakšány Dořáková – starostka,

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 2025 proběhlo dne 6.5.2026, 11.5.2026 a 14.5.2026.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 15. 5. 2026, poslední doplnění 16. 5. 2026.

**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 6. 5. 2026 – vytěžení zasedání zastupitelů dle zápisů veřejně dostupných. V kanceláři obecního úřadu jsme projednali dne 11.5.2026 některé získané informace ze zápisů schválených zastupiteli obce. Převzali jsme zde část podpůrných dokumentů týkajících se roku 2025. V kanceláři auditora jsme následně provedli základní přezkoumání hospodaření. Především jsme se věnovali provedené inventarizaci majetku a závazků, dále rozpočtům a předepsaným výkazům. Převzali jsme jen vybrané dokumenty pro testování informací a pro spis auditora.

Dne 15. 5. 2025 v kanceláři auditora jsme prováděli předepsané testování dalších dokumentů, tvořili jsme spis auditora a připravovali jsme návrh zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku ke schválení paní starostkou Mgr. Hanou Rakšány Dvořákovou. Konečné projednání výsledku přezkoumání hospodaření územního celku nastalo dne 18. 5. 2026 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 18.5.2026.

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání byly 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 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 a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 obce Kanice. 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. VYJÁDŘENÍ 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 2025 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	4 598,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	33 046 470,19 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,01 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků - úvěr	3 225 280,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	33 046 470,19 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,76 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	96 258 323,84 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 29 031 tisíc korun, dlouhodobý úvěr byl 3 225 280,00 korun, pravidlo rozpočtové odpovědnosti činilo 11,1 %.

**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:**

**Podpis starostky paní Mgr. Hany Rakšány Dvořákové**

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 18. 5. 2026

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 18. 5. 2026

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 18. 5. 2026

---

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 2025 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. 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. 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,  
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. 2025:

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**

**Prověřeny byly tyto dokumenty: Podrobný rozpis dokládá souhrn podpůrných dokumentů. Je označen B – další příloha.**

**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 16.12.2024, kdy první rozpočet pro rok 2025 byl vyrovnán, a to ve výši 29 476 900 korun.

Dne 16.12.2024 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026/2027, kde P=V, a to za období 2026 = 76 117 212 Kč a za období 2027 P=V, a to 60 111 689 Kč.

Rozpočtová opatření –

rozpočtové opatření roku 2025 č. 1 schváleno zastupiteli 28.4.2025,

rozpočtové opatření roku 2025 č. 2 schváleno zastupiteli 15.9.2025,

rozpočtové opatření roku 2025 č. 3 bylo schváleno zastupiteli 3. 11.2025,

rozpočtové opatření roku 2025 č. 4. bylo schváleno zastupiteli 15.12.2025,

Všechny upravené rozpočty byly vyrovnané.

Všechny rozpočty byly schváleny ZO.

Všechny rozpočty byly řádně vyvěšeny a sňaty.

Závěr: Rozpočtová kázeň nebyla porušena.

Prověřeny byly dále dokumenty:

analytické účetnictví, Fin 2-12M, 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 právníckými nebo fyzickými osobami:**

Obec Kanice je členem

- Dobrovolného svazku obcí Časnýř IČ 70937818,

- Dobrovolného svazku obcí Vodovody a kanalizace Bílovicko IČ 70835004.

Prověřili jsme odvody příspěvků uhrazených v roce 2025. Příspěvek obdržel pouze DSO Časnýř na vlastní žádost. DSO Vodovody a kanalizace o příspěvek v r. 2025 nežádal.

Závěr: Dobrovolné svazky vykazují důležitou činnost, která je nezbytná pro obyvatele obcí.

**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 od JMK na volby Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR částku 32 500 Kč. Dotace byly vyúčtovány a přeplatek byl vrácen ve výši 57 korun.

Dotace 15 000 Kč od JMK na zahájení výpůjček e-audioknih v knihovně.

Dotace pro JSDH (hasiče) ve výši 169 716,08 Kč na rekonstrukci vrat hasičské zbrojnice.

Dotace 387 200 Kč od SZFI na běžeckou dráhu a doskočiště v ZŠ Kanice.

Dotace 699 591,75 Kč od SFŽP na realizaci FVE v ZŠ Kanice.

Obec Kanice pořídila nádoby na tříděný odpad prostřednictvím DSO KTS Ekologie, která obdržela dotaci, ze které náleželo Obci Kanice 938 423,91 Kč.

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 inventarizace staveb, budov a pozemků. Důvodem byly pozemkové změny prováděné Katastrálním úřadem a byl vrácen majetek podle rozhodnutí soudu. 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. 2025 realizováno.

Uskutečnilo se výběrové řízení podlimitní na stavbu FWE na budově ZŠ, od SFŽP zakázku získala společnost SOLAR BRYKA s.r.o. a obec Kanice získala dotaci od SFŽP.

15.12.2025 schváleno ZO výběrové řízení a návrh smlouvy o dílo na akci přístavba tělocvičny ZŠ v hodnotě 14 585 275 Kč, dodavatelem díla bude firma BV-Dex, s.r.o. v roce 2026.

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

Prezkoumali jsme knihu pohledávek a knihu závazků za rok 2025.

Všechny vystavené faktury byly téměř zaplacené, zbývající faktura za 4 598 nebyla uhrazená k 31.12.2025. Předmět účtování – hlídání psa v r. 2024. Účtováno bylo na účtu 311 – odběratelé.

Na účtu 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti uhrazené ve lhůtě splatnosti, zůstatek ve výši 300,00 korun.

Přijatých faktur bylo 493 - vedeny byly na účtu 321 – dodavatelé, všechny přijaté faktury nebyly uhrazeny, zůstatek ve výši 37 866,00 Kč, jejich úhrada nastala 6.1.2026 Kč, a to ve lhůtě splatnosti.

Úvěr s úrokovou sazbou 2,53 % čerpán na přístavbu základní školy, na konci roku byl stav ve výši 6 350 284 Kč, k 31. 12. 2025 byl zůstatek 3 225 280 Kč korun, 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 EG.D 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 KEO4.

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. Všechny odvody byly hrazené ve lhůtách splatnosti. Obec Kanice nedluží státu odvody.
- 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 převodem ve lhůtách splatnosti.
- Evidenci nemovitého majetku i movitého majetku – budovách, stavbách a pozemcích.
- Účtování o odpisech.
- Účtování o přijatých dotacích, jejich využití, provedení zúčtování a o vrácení nevyužitých dotací.

Závěr: vedené účetnictví je vedené předepsaným způsobem.

K vedenému účetnictví jsme dále přezkoumali tyto dokumenty:

- Příjmy a výdaje rozpočtu pro rok 2025.
- Závěrečný účet za rok 2024 byl schválen zastupiteli dne 16. 6. 2025
- 28. 4. 2025 byla zastupiteli schválena společnost BILANCE ALFA s.r.o pro realizaci přezkumu hospodaření za rok 2025.
- Zpráva o přezkumu hospodaření za rok 2024 byla schválena zastupiteli dne 16.6.2025.
- Hlavní knihu sestavenou k 31.12.2025.
- Příkaz paní starostky k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025, sestavení inventarizační komise, schváleno ZO 15.12.2025.
- Dokladovou inventuru všech účtů rozvázných.

- Fyzickou inventuru majetku.
- Inventarizační písemná zpráva za rok 2025 – inventarizační komise informuje o stavu provedené inventarizace dlouhodobého majetku a pozemků dne 19.1.2026 a o výsledku dokladové inventury 9.3.2026. Inventarizační komise navrhuje ZO schválení přírůstků a úbytků dlouhodobého hmotného majetku, jejich účetní zařazení a vyřazení podle užívání dle rozpisu. Jde o tato nová zařízení: hřiště ZŠ, lezecké stěny, doskočiště, prvky na lesním hřišti, FVE v ZŠ Kanice, plicní automatiku a vysílačku do auta pro hasiče, elektronickou úřední desku, štěpkovač a vyřazení staré vysílačky.
- Snížení hodnoty pozemků o 32 818,22 Kč prodej zahrady náves, soud Khon o podílnictví, a dar chodník k dolní zastávce od JMK.
- Drobný hmotný majetek navýšit o 521 879, 45 Kč jde o vybavení Zvoničky a zároveň vyřadit nefunkční majetek za 137 757,42 Kč.
- A poslední úprava se týká nedokončené investice FVE na ZŠ v Kanicích, kde byla potřeba snížit nedokončenou majetkovou hodnotu 3 159 910,51 Kč o 2 646 991,51 Kč zařazením do užívání, včetně doskočiště ZŠ, hřiště ZŠ a lezecké stěny ZŠ.
- Inventarizační komise sděluje, že se nenašel inventarizační rozdíl mezi skutečným stavem v porovnání se stavem účetním.
- Závěr: Skutečný stav této části majetku souhlasí s účetním stavem.
- Schválená inventarizace majetku zastupiteli dne 19.1.2026 za rok 2025.
- Rozvaha k 31.12.2025.
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2025.
- Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2025
- Výkaz Fin 2 – 12 M k 31.12.2025.
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2025.
- Vyúčtování daně zálohové z mezd za 2025.
- Vyúčtování daně srážkové z mezd za 2025.
- Obec Kanice měla k 1.12.2025 11 zaměstnanců – podle výkazu o vyúčtované zálohové dani za 2025.
- Rekapitulaci mezd za rok 2025.
- Hlavní analytickou knihu za rok 2025.
- 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.
- Přehled příspěvků obce na provoz ZŠ a MŠ.
- Rozpočtová opatření schválená zastupiteli - 4x.
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 až 2027.
- 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. V hospodaření Obce Kanice nebylo pochybení.**

Zapsala Ing. Helena Šubová

Dne 18. 5. 2026