



Čj.: MSK 39030/2020
Sp. zn.: KON/12722/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kunín, IČ 00600733 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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.) na základě písemné žádosti ze dne 20. 5. 2019.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2019 bylo vykonáno ve dnech 14. 10. 2019 - 15. 10. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	512/03/2019	2865
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	509/03/2019	2934

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 16. 3. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	509/03/2019	2934
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	512/03/2019	2865

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 24. 9. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 18. 3. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Dagmar Novosadová, DiS., starostka
- Zdeňka Cabadajová, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- 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 celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce "Oprava místních komunikací v obci Kunín",
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- darovací smlouvy ze dne 30. 5. 2019 a ze dne 28. 1. 2019,
- poskytnuté účelové dotace ze dne 12. 7. 2019 a ze dne 29. 7. 2019,
- kupní smlouvy ze dne 21. 1. 2019 a ze dne 19. 6. 2019.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,99 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 8.335.400,11) | 9,42 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 20,85 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce

V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření byla zjištěna drobná pochybení, která s ohledem na hladinu významnosti neměla vliv na hospodaření obce:

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byl ověřen postup zveřejnění smlouvy o dílo uzavřené dne 13. 8. 2019 se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o. (realizace akce „Oprava místních komunikací v obci Kunín“) na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek. Bylo zjištěno, že zadavatel zveřejnil smlouvu dne 26. 9. 2019. Na základě uvedeného upozorňujeme, že § 219 zákona č. 134/2016 Sb. ukládá zveřejnit smlouvu do 15 dnů od jejího uzavření.

Rovněž bylo zjištěno, že smlouva o dílo ze dne 13. 8. 2019 byla na profilu zadavatele uveřejněna bez přílohy uvedené ve smlouvě.

V průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 byl ověřen postup zveřejnění dodatku č. 1 smlouvy o dílo uzavřeného dne 11. 10. 2019. Zadavatel jej zveřejnil v souladu se zákonem do 15 dnů od jeho uzavření, tj. dne 22. 10. 2019.

Dále bylo zjištěno, že správce rozpočtu neprovedl předběžnou kontrolu před vznikem závazku, tj. před podpisem smlouvy na akci "Oprava místních komunikací v obci Kunín". Došlo tak k situaci, kdy byla uzavřena smlouva bez 100% zajištění finančního krytí ve schváleném či upraveném rozpočtu.

Na základě uvedeného upozorňujeme na nutnost postupu dle § 10 - § 15 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a zákona č. 250/2000 Sb., tj. zajistit ověření správcem rozpočtu, že připravovaný výdaj je v souladu se schválenými veřejnými výdaji (schváleným rozpočtem) a případně o tento připravovaný výdaj schválený rozpočet upravit před uzavřením smlouvy. V souvislosti s uvedeným zjištěním doporučujeme předkládat správci rozpočtu smlouvy vždy před jejich podpisem a opatřit je záznamem o provedení předběžné kontroly.

- Obec obdržela dne 3. 5. 2019 dotaci na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu ve výši Kč 29.000,-- (avízo ze dne 29. 4. 2019) - příjmy a výdaje této dotace byly uskutečněny před jejich schválením, úprava závazného ukazatele rozpočtu byla provedena až následně, dne 10. 6. 2019 (rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené radou obce dne 10. 6. 2019).
- Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2019 bylo zjištěno, že správce rozpočtu dostatečně neprověřil, zda připravovaná operace je v souladu se schváleným rozpočtem obce včetně provedených rozpočtových změn, čímž došlo k překročení schváleného rozpočtu u rozpočtových příjmů - Pol 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (schválený rozpočet Kč 90.000,-- rozpočet po změnách Kč 90.000,--, výsledek od počátku roku Kč 148.344,--).
Upozorňujeme na povinnost dodržování schvalovacích postupů uloženou § 10 - § 17 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a to vždy před uskutečněním veřejného výdaje nebo příjmu. Dle § 13 odst. 4 písm. b) této vyhlášky správce rozpočtu mimo jiné prověří, zda je uskutečňovaná operace v souladu se schváleným rozpočtem.
V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., taktéž upozorňujeme na nutnost provádět rozpočtová opatření neprodleně, pokud jde o změnu vztahu k jinému rozpočtu.

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 18. 3. 2020

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**akce "Oprava místních komunikací v obci Kunín"**

- program obnovy obce Kunín 2015 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2014,
- aktualizace akcí plánovaných v Programu obnovy obce Kunín 2015 - 2020 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/15/2019 ze dne 28. 3. 2019,
- výzva k předložení nabídky ze dne 10. 7. 2019 odeslaná e-mailem dne 10. 7. 2019 třem uchazečům,
- seznam doručených nabídek - 2 nabídky,
- rozhodnutí zadavatele o jmenování komise a pozvánka k jednání ze dne 22. 7. 2019,
- protokol komise ze dne 29. 7. 2019 včetně přílohy č. 1 - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek,
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5. 8. 2019 (oznámení o výběru nejvhodnější nabídky),
- e-maily ze dne 6. 8. 2019 - odeslání oznámení o výběru nejvhodnější nabídky (2 e-maily),
- usnesení rady obce č. 2019/16/6 ze dne 29. 7. 2019 (výběr zhotovitele a schválení smlouvy o dílo - rada obce přijímá nabídku uchazeče SWIETELSKY stavební s.r.o. a schvaluje text smlouvy o dílo),
- Smlouva o dílo ze dne 13. 8. 2019 uzavřená se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o. na akci "Oprava místních komunikací v obci Kunín" ve výši Kč 1.798.017,65 včetně DPH (Kč 1.485.965,-- bez DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 9. 2019 - dále viz drobná pochybení,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019, rozpočtovým opatřením č. 2/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019 a zveřejněno dne 9. 4. 2019) a rozpočtovým opatřením č. 5/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 9. 2019 a zveřejněno dne 4. 10. 2019) - dále viz drobná pochybení,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 11. 10. 2019 (méněpráce Kč 149.580,-, celková cena Kč 1.617.025,85 včetně DPH), schválený radou obce dne 8. 10. 2019, usnesení č. 2019/18/4.9, zveřejněný na profilu zadavatele dne 22. 10. 2019,
- účetní doklady č. 100470 ze dne 22. 10. 2019 a č. 302394 ze dne 6. 11. 2019, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 1. 11. 2018 č. 1/27/2018 - odměny za výkon funkce členů ZO účinné od 1. 11. 2018,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 3. 2019 č. 4/11/2019 - odměna za výkon funkce členů ZO účinná od 1. 4. 2019 (předseda komise),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 3. 2019 č. 4/1/3/2019 - písemná rezignace na mandát člena zastupitelstva obce (doručená den 25. 3. 2019) a nastoupení náhradníka,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1-5/2019,

darovací smlouvy ze dne 30. 5. 2019 a ze dne 28. 1. 2019

- darovací smlouva ze dne 30. 5. 2019 uzavřená s obdarovaným - Domov Duha, příspěvková organizace (obec - dárce), výše a účel poskytnutí daru specifikován v článku II. smlouvy - dárce poskytuje finanční dar ve výši Kč 25.000,--, usnesení rady obce č. 2019/9/4.1 ze dne 13. 3. 2019, účetní doklad č. 301217 ze dne 3. 6. 2019, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019,
- darovací smlouva ze dne 28. 1. 2019 uzavřená se společností Andělé Stromu života pobočný spolek Moravskoslezský kraj (obec - dárce), předmětem darovací smlouvy - poskytnutí finančního daru v celkové výši Kč 10.000,--, usnesení rady obce č. 2019/5/5.7 ze dne 7. 1. 2019, účetní doklad č. 300253 ze dne 4. 2. 2019, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019,

poskytnuté účelové dotace ze dne 12. 7. 2019 a ze dne 29. 7. 2019

- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 4/2019 ze dne 12. 7. 2019 uzavřená s příjemcem Tělovýchovná jednota Kunín, spolek, ve výši Kč 70.000,-- na provozní náklady a zabezpečení činnosti spolku pro rok 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 4/6/4/2019 ze dne 28. 3. 2019 a č. 5/9/2019 ze dne 27. 6. 2019, smlouva zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17. 7. 2019, žádost ze dne 25. 2. 2019, účetní doklad č. 301614 ze dne 22. 7. 2019, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019, účetní doklad č. 610211 ze dne 31. 12. 2019,
- smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 7/2019 ze dne 29. 7. 2019 uzavřená s příjemcem Rybářský spolek Kunín ve výši Kč 20.000,-- na provozní náklady a zabezpečení činnosti spolku pro rok 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 4/6/7/2019 ze dne 28. 3. 2019 a č. 5/9/2019 ze dne 27. 6. 2019, žádost ze dne 28. 2. 2019, účetní doklad č. 301719 ze dne 6. 8. 2019, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019 a rozpočtovým opatřením č. 2/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019 a zveřejněno dne 9. 4. 2019),

kupní smlouvy ze dne 21. 1. 2019 a ze dne 19. 6. 2019

- kupní smlouva na pozemek ze dne 21. 1. 2019 týkající se prodeje pozemku parc. č. 2237 v k.ú. Kunín (záměr zveřejněn na úřední desce od 3. 10. 2018 do 18. 10. 2018), schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 usnesení č. 2/4/2/2018, účetní doklad č. 300153 ze dne 22. 1. 2019 a č. 610013 ze dne 21. 1. 2019, žádost o koupi pozemku ze dne 15. 8. 2018,
- kupní smlouva ze dne 19. 6. 2019 týkající se nákupu pozemku parc. č. 1359 v k.ú. Kunín, usnesení zastupitelstva obce č. 4/4/3/2019 ze dne 28. 3. 2019, právní účinky vkladu k 9. 7. 2019, účetní doklad č. 610116 ze dne 9. 7. 2019 (zařazení na majetkový účet), účetní doklady č. 1282 ze dne 17. 6. 2019, č. 1289 ze dne 19. 6. 2019, č. 1290 ze dne 19. 6. 2019 a č. 301338 ze dne 20. 6. 2019, (nákup pozemku z důvodu dostavby kanalizace), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2019,

pachtovní smlouvy ze dne 30. 4. a ze dne 25. 6. 2019

- pachtovní smlouva ze dne 30. 4. 2019 týkající se části pozemku parc. č. 18 v k.ú. Kunín (obec - "propachtovatel"), záměr zveřejněn na úřední desce od 11. 3. do 27. 3. 2019, schváleno radou obce dne 15. 4. 2019, usnesení č. 2019/11/3.5, smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1. 5. 2019, účetní doklad č. 1101 ze dne 9. 5. 2019,
- pachtovní smlouva ze dne 25. 6. 2019 týkající se části pozemku parc. č. 809 v k.ú. Kunín (obec - "propachtovatel"), záměr zveřejněn na úřední desce od 29. 4. do 15. 5. 2019, schváleno radou obce dne 10. 6. 2019, usnesení č. 2019/13/4.7, smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1. 7. 2019, účetní doklad č. 1504 ze dne 22. 7. 2019,
- pachtovní smlouva ze dne 25. 6. 2019 týkající se části pozemku parc. č. 1263/1 v k.ú. Kunín (obec - "propachtovatel"), záměr zveřejněn na úřední desce od 29. 4. do 15. 5. 2019, schváleno radou obce dne 10. 6. 2019, usnesení č. 2019/13/4.5, smlouva uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1. 7. 2019, účetní doklad č. 1528 ze dne 24. 7. 2019,

smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 6. 5. 2019 a ze dne 23. 1. 2019

- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 6. 5. 2019 uzavřená s oprávněným - GasNet, s.r.o. týkající se pozemku parc. č. 1727 v k.ú. Kunín, věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou (další náležitosti viz smlouva), usnesení rady obce č. 2019/6/5.1 ze dne 28. 1. 2019, právní účinky k 31. 5. 2019,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8004431/VB14 ze dne 23. 1. 2019 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s. týkající se pozemků parc. č. 1666 a 1646/1 v k.ú. Kunín, předmět smlouvy vymezen v článku III. smlouvy, usnesení rady obce č. 2019/5/6.1 ze dne 7. 1. 2019, právní účinky k 24. 1. 2019, účetní doklady č. 10088 ze dne 5. 3. 2019, č. 300707 ze dne 5. 4. 2019 a č. 610014 ze dne 24. 1. 2019,

smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 20. 6. 2019

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02079/2019/RRC ze dne 20. 6. 2019 (obec - příjemce) na realizaci projektu "Sportovní a kulturní areál - místo setkávání, místo, kde to žije" v maximální výši Kč 400.000,-- (ÚZ 609), max. 53,98 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů projektu, závěrečné vyúčtování projektu do 20. 1. 2020,
- usnesení rady obce ze dne 15. 4. 2019, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18. 1. 2019 (informace starostky o podání žádosti o dotaci), účetní doklad č. 301456 ze dne 11. 7. 2019,

účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu

- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) ve výši Kč 29.000,--, účetní doklad č. 300984 ze dne 3. 5. 2019 (přijetí dotace),
- předběžné vyúčtování výdajů ze dne 9. 7. 2019 ve výši Kč 22.186,-- včetně účetních dokladů, dohody o provedení práce (2 ks) ze dne 13. 5. 2018 (kompletace a roznos volebních lístků),
- finančně zajištěno rozpočtovým opatřením č. 3, schváleným radou obce dne 10. 6. 2019 usnesením č. 2019/13/5.1 a zveřejněným na internetových stránkách dne 3. 7. 2019 – dále viz drobná pochybení,

příspěvková organizace

- stanovení závazného ukazatele Základní škole a Mateřské škole Kunín, okres Nový Jičín, příspěvková organizace, ze dne 18. 12. 2018,
- usnesení rady obce č. 2019/12/6.1 ze dne 13. 5. 2019 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Kunín, okres Nový Jičín, příspěvková organizace, sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018,
- protokol č. VSK/2019/1 Kun o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2018 vykonané dne 4. 6. 2019 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kunín, okres Nový Jičín, příspěvková organizace, vyjádření kontrolované osoby k protokolu č. VSK/209/1 Kun o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2018 (navržena a provedena nápravná opatření) ze dne 16. 9. 2019,

rozpočet a závěrečný účet

- střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 až 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017 usnesením č. 20/7, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 21. 12. 2017,
- rozpočet obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 usnesením č. 2/6/1/2018, návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách v období od 26. 11. do 11. 12. 2018, schválený rozpočet obce na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 17. 12. 2018,
- pověření rady obce k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 usnesením č. 2/6/2/2018 a dne 28. 3. 2019 usnesením č. 4/7/3/2019,
- závěrečný účet za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019 usnesením č. 5/5/1/2019, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách v období od 7. 6. do 28. 6. 2019, schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn na internetových stránkách dne 3. 7. 2019,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2019 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2019 v Kč (dále viz drobná pochybení),

- účetní doklady č. 100212 ze dne 17. 5. 2019 a č. 301167 ze dne 27. 5. 2019 - nákup Rideru RC 320Ts AWD, inv. č. 147, usnesení rady obce č. 2019/12/4.6 ze dne 13. 5. 2019 (schválení cenové nabídky a nákupu), rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2/2019 (rozpočtové opatření č. 2/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2019, zveřejněno dne 9. 4. 2019),
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019 v Kč,

inventarizace majetku a závazků

- inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 3. 2. 2020,
- inventurní soupisy účtů 042, 081 a 321,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 5/5/2/2019 ze dne 27. 6. 2019 - schválení účetní závěrky obce Kunín sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018,

ostatní

- podpisové vzory ze dne 1. 12. 2015.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 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 (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

