

# Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotusice za rok 2019

*(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)*

## 1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územně správní celek: obec Chotusice

IČO: 00236128

Adresa sídla: Chotusice 61, PSČ: 285 76

Starostka: Bc. Ludmila Zimová Lehetová

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o. (oprávnění KAČR č. 431), v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č 93/2009 Sb., o auditorech.

Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jan Svoboda (oprávnění KAČR č. 433).

Přezkoumání bylo zahájeno dne 22. 4. 2020 v 8:00 hod. Prvním úkonem byl pohovor se starostkou s cílem získat údaje o vnitřních kontrolních systémech a postupech a následných událostech po datu sestavení účetní závěrky. Posledním úkonem bylo ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost a poskytnutí předběžných informací o výsledku přezkoumání se starostkou obce.

## 2. 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 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- d) peněžních operací, týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právními nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,

- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, 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 ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

### **3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

### **4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán ÚSC.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR a s ustanoveními §2, §3, a §10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

### **5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Chotusice 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 bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Chotusice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

## 6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDŘENÍ K HOSPODAŘENÍ PODLE HLEDISEK PŘEZKOUMÁNÍ (BOD 3. TĚTO ZPRÁVY)

**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 3. 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 obce Chotusice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nebyla identifikována.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Č.	Ukazatel	%
1	Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	11,72
2	Podíl závazků na příjmech rozpočtu	9,27
3	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,13
Komentář:		Kč
4	Dlouhodobé pohledávky celkem Kč	247072
5	Dlouhodobé závazky celkem Kč	1743500

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.

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

Datum vyhotovení zprávy: 22. 4. 2020

Auditorská společnost:  
AUDIT OBCE, s.r.o.  
oprávnění č. 431

Auditor:  
Jan Svoboda  
oprávnění č. 433

**Přílohy:**

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření  
Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly  
Účetní závěrka za rok 2019 a finanční výkaz Fin 2-12 za rok 2019

Zpráva projednána dne 22.4.2020

Zpráva doručena statutárnímu orgánu územního celku dne 11.05.2020

.....  
Bc. Ludmila Zimová Lehetová - starostka

.....  
AUDIT OBCE, s.r.o.- Jan Svoboda

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

- Zákon č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákon č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 383/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákon č. 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek- ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákon č. 243/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 248/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

## **Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly**

### **Vnitřní směrnice**

Účetnictví a oběh dokladů, návaznosti na rozpočet, zadávání veřejných zakázek

### **Usnesení ze zastupitelstva**

ze dne 27. 12. 2018, 27.2., 26.3., 23.5.,13.6., 12.8., 10.9., 12.11 a 30.12. 2019

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Návaznost na dlouhodobé závazky.

### **Návrh rozpočtu**

Zveřejnění návrhu rozpočtu, schválení a rozpis rozpočtu a jeho dodržení.

### **Schválený rozpočet**

Schválený rozpočet v platné rozpočtové skladbě včetně závazných ukazatelů usnesením ZO č.113/2018 ze dne 6.12.2018.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny schválené a provedené rozpočtovým opatřením číslo 1 až 7. Ověření jejich schválení zastupitelstvem obce, zveřejnění a návaznost na Fin 2-12 .

### **Inventury majetku a majetkových účtů**

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků vč. podrozvahových účtů. Ověření a odsouhlasení se stavem v Rozvaze.

### **Transfery poskytnuté**

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace příjemce FK Chotusice 1932

### **Tvorba a užití peněžních fondů**

Sociální fond.

Fond rozvoje bydlení.

### **Transfery přijaté**

Rekonstrukce zastřešení a zateplení stropní konstrukce budovy OÚ Chotusice

### **Výběrové řízení**

Výběrové řízení na akci - Rekonstrukce zastřešení a zateplení stropní konstrukce budovy OÚ Chotusice.

### **Rozvaha**

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek

### **Výkaz zisků a ztrát**

Obsah položek, zaúčtování příjmů, nájem a poplatky , obsah položek, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů

### **Hospodářská činnost**

Provoz vodovodu a kanalizace a služby stavebním strojem. Rozpis nákladů a výnosů dle jednotlivých činností je v souladu se stavem uvedeným ve výkaze zisků a ztrát.

### **Příloha**

Dodržení obsahu přílohy

### **Účetní doklady**

Přijaté faktury rok 2019: č.1-10, 14, 25, 67, 160, 173, 199, 250, 267, 297-306, přijaté faktury za rok 2020 č. 1-10, vystavené faktury rok 2019 č. 1400-413, 101-105, 099, vystavené faktury rok 2020 č. 1-10, pokladní doklady rok 2019 č.897-919, pokladní doklady rok 2020 č. 1-10, bankovní výpisy KB – SF č. 41-43, KB - FRB č. 60-61, KB č. 1-5, 31-34, 190-193. Účetní doklad č. 610039 a další účetní doklady související s kontrolovanými oblastmi přezkoumání.

Přijaté faktury rok 2019 číslo 3190001 až 10,14,25,66,67,160,173,199,205,250,267 a 297 až 306, přijaté faktury 3200001 až 10, vydané faktury 2019 číslo 3191101 až 5, 3191099, 3191400 až 3191413 ,vydané faktury 2020 číslo 3200001 až 10, bankovní výpisy KB-číslo 1 až 5 a 190 až 193,

bankovní výpisy ČNB číslo 31 až 34, účet KB – SF číslo 41 až 43, účet KB – FRB číslo 60 a 61, pokladní doklady 2019 číslo 897 až 919, pokladní doklady 2020 číslo 1 až 10, vnitřní účetní doklad číslo 610039, inventury, smlouvy a další dokumenty.