



**AUDIT OBCE,  
s.r.o.**

Klatovská 371, Příbram 261 01  
Česká republika  
tel. +0420 602 379 862  
zápis do OR u Městského soudu  
v Praze, oddíl C, vložka 97022  
DIČ CZ 27110753  
www.auditobce.cz

## **Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotusice za rok 2023**

*(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., 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. Petr Boula.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 25.4.2024 v 8:00 hod v místě sídla obce, prvním úkonem bylo vyžádání podkladů k přezkumu. Přezkoumání bylo ukončeno projednáním výsledku přezkoumání se starostkou a finanční účetní.

### **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 právníckými 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. této 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

**Při přezkoumání hospodaření obce Chotusice za rok 2023 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.)

Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	9,61 %
Podíl závazků na příjmech rozpočtu	3,86 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Dlouhodobé pohledávky celkem	70 016 Kč
Dlouhodobé závazky celkem	25 500 Kč

Komentář: Dlouhodobé pohledávky jsou půjčky z fondu rozvoje bydlení a dlouhodobé závazky jsou kauce na byty.

### E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky

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: 25.4.2024



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

Auditor:  
Petr Boula  
oprávnění č. 2581

**Přílohy:**

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření  
Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Zpráva byla projednána dne 25.4.2024

Zpráva byla doručena dne .....

Bc. Ludmila Zimová Lehetová - starostka



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

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- 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, 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 č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
  - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- 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,
- 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),
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákon č. 340/2015 o registru smluv,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- zákon č. 93/2009Sb o auditorech v platném znění.

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

### **Vnitřní směrnice**

#### **Usnesení ze zastupitelstva**

Zápis usnesení zastupitelstva dne 14.12. a 29.12. za rok 2022, 23.2., 20.4., 25.5., 26.6., 16.8., 24.8., 11.9., 18.10., 20.11., 4.12. a 29.12.2023.

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Návaznost na dlouhodobé závazky

#### **Návrh rozpočtu**

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

#### **Rozpočtová opatření**

Průběžně schvalovaná RO 1 až RO 8

Návaznost na Fin 2-12

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

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků vč. podrozvahových účtů

#### **Hospodaření s majetkem**

Nákup majetku, prodej pozemků - kupní smlouvy, pachtovní smlouvy – zveřejňování záměrů a schvalování v ZM

#### **Poskytnuté dotace a příspěvky**

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace příjemce FK Chotusice a způsob vyúčtování

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

Sociální fond tvorba a čerpání.

Fond rozvoje bydlení.

#### **Transfery přijaté**

Nákup štěpkovače a komposterů

#### **Výběrové řízení**

Výběrové řízení na akci - Předcházení vzniku odpadů v obci Chotusice

#### **Rozvaha**

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek

#### **Výkaz zisků a ztrát**

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

#### **Příloha**

Dodržení obsahu

#### **Hospodářská činnost**

Kontrola správnosti vybraných nákladů a výnosů u Vodovodu

#### **Účetní doklady**

Vnitřní účetní doklady č. 610055, 610048

Přijaté faktury číslo 56, 129, 186, 256, 257, 267, 309, 349, 383, 440, 441, 542, 559, 600, 606, 610, 615, 630, 631, 634 až 637, nákup vody za všechny měsíce

Vydané faktury č. 52, 1147, 1210, 1222, 1233, 1536, sestava VF za vodné za rok 2023

Pokladní doklady V 00000009 až 111 selektivně z hlediska správnosti účtování, dodržení kontrolního systému, náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.