

## **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, ve znění pozdějších předpisů 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 Přítluky**

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1. 2019 do 31.12.2019

#### **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního celku: Obecní úřad Přítluky**  
**Obecní 11, 691 04 Přítluky**

**Auditorská společnost: DANĚ & AUDIT s.r.o., Drůbežní trh 89/1, 664 91 Ivančice,**  
**IČ: 291 95 900, vedena v seznamu auditorských společností**  
**pod číslem 504.**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

**Ing. Jiřina Závíšková – auditor č. 714,**

**Při přezkoumání byli přítomni: František Kadlec – starosta obce**

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

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: Obecní úřad Přítluky**  
**Obecní 11, 691 04 Přítluky**

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

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 18.10.2019 do 22.10.2019.  
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 21.2.2020 do 9.3.2020.

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

Seznámení se s účetní jednotkou – 18.10.2019,  
Kontrola výpočtu poměrových ukazatelů – 9.3.2020.

## **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 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 právnickými 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických 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 4 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 statutární orgán územního celku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a 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 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 auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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 2019 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 obce jsme nezjistili žádná závažná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce v budoucnosti.***

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

| Podíl pohledávek na rozpočtu |                                       |                  |
|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| A                            | Vymezení pohledávek                   | 577 284,22,- Kč  |
| B                            | Vymezení rozpočtových příjmů          | 18 175 190,60 Kč |
| A / B * 100 %                | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 3,18 %           |

| <b>Podíl závazků na rozpočtu</b> |                                    |                  |
|----------------------------------|------------------------------------|------------------|
| C                                | Vymezení závazků                   | 760 969,59 Kč    |
| B                                | Vymezení rozpočtových příjmů       | 18 175 190,60 Kč |
| C / B * 100 %                    | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 4,19 %           |

| <b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b> |  |                   |
|--|--|-------------------|
| D  | Vymezení zastaveného majetku                           | 0,- Kč            |
| E  | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele                 | 129 382 840,90 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.

***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 9.3.2020

Auditorská společnost:

**DANĚ & AUDIT s.r.o.**

Drůbežní trh 89/1

664 91 Ivančice

IČ:291 95 900

Evidenční č. 504

Odpovědný auditor: Ing. Jiřina Závášková  
evidenční číslo 714

*Jiřina Závášková*



Návrh zprávy projednán se statutárním orgánem územního celku dne 9.3.2020.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 9.3.2020.

## **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 F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

**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 zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

- vyhláškou 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,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
  - 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. 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),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- 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. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

**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**

*Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2019 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.*

**Označení všech dokladů a jiných materiálu využitých při přezkoumání hospodaření**

- Návrh rozpočtu na rok 2019, schválený rozpočet na rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1-8, Evidenci všech rozpočtových opatření
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2021
- Zápis ze schválení závěrečného účtu obce za rok 2018, schválení účetní závěrky obce, schválení účetní závěrky školy
- Inventurní soupisy rozvahových účtu k 31.12.2019
- Zpráva o výsledku fyzické a dokladové inventarizace k datu 31.12.2019
- Plán inventarizací, proškolení inventarizační komise
- Zápis č. 1/2019 z jednání zastupitelstva ze dne 18.2.2019
- Zápis č. 2/2019 z jednání zastupitelstva ze dne 29.4.2019
- Zápis č. 3/2019 z jednání zastupitelstva ze dne 24.6.2019
- Zápis č. 4/2019 z jednání zastupitelstva ze dne 23.9.2019
- Zápis č. 5/2019 z jednání zastupitelstva ze dne 25.11.2019
- Zápis č. 5/2019 z jednání zastupitelstva ze dne 16.12.2019
- Smlouva o poradenské činnosti SWC audit s.r.o. uzavřená dne 15.3.2019
- Kupní smlouva na prodej pozemků s panem Konečný Lukáš ze dne 3.12.2019
- Kupní smlouva na prodej pozemků s panem Škarda Jiří ze dne 9.10.2019
- Kupní smlouva na prodej Hasičského auta s panem Buchta Radek ze dne 26.6.2019
- Kupní smlouva na prodej pozemků s panem Sláma Vladimír ze dne 10.07.2019
- Kupní smlouva na prodej pozemků s panem Čápek Marian ze dne 3.7.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 005/2019 TJ Sokol Přítluky ze dne 16.1.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 004/2019 Sbor dobrovolných hasičů Přítluky 15.1.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 003/2019 Spolek rybářů Přítluky ze dne 14.1.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 002/2019 Základní a mateřská škola Rakvice ze dne 14.1.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 001/2019 Základní a mateřská škola Rakvice ze dne 14.1.2019
- Směrnice č. 1/2018 – oběh účetních dokladů
- Směrnice č. 2/2018 – zadávání veřejných zakázek
- Směrnice č. 3/2018 o poskytování darů a příspěvků ke stravování
- Směrnice č. 4/2018 – o účetnictví
- Směrnice č. 5/2018 – o k provádění inventarizací
- Směrnice č. 7/2018 – o dlouhodobém majetku
- Směrnice č. 8/2018 – o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou
- Směrnice č. 9/2018 – k opravným položkám
- Směrnice č. 1/2019 – k vedení pokladny
- Směrnice č. 2/2019 – o schvalování účetních závěrek

- Směrnice č. 3/2019 – o podpisových vzorech
- Směrnice č. 4/2019 – cestovní náhrady
- Směrnice č. 5/2019 – Směrnice kontrolní řád obce Přítluky
- Protokol o kontrole plnění obce dle uzavřené smlouvy o zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě – předmět kontroly – plnění smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu „Rekonstrukce ČOV Přítluky“
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě – provedeno finančním a kontrolním výborem obce Přítluky ze dne 3.4.2019 a 21.10.2019
- Účetní doklady leden – prosinec 2019 a to:

**Faktura vydaná** – FV/19-200-00283, FV/19-200-00255, FV/19-200-0242, FV/19-200-00230, FV/19-200-00221, FV/19-200-00214, FV/19-200-00204, FV/19-200-00197, FV/19-200-00187, FV/19-200-0176, FV/19-200-00165, FV/19-200-00159, FV/19-200-00148, FV/19-200-00140, FV/19-200-00132, FV/19-200-000123, FV/19-200-00110, FV/19-200-00099, FV/19-200-00083, FV/19-200-00076, FV/19-200-00068, FV/19-200-00055, FV/19-200-00044, FV/19-200-00030, FV/19-200-00025.

**Ostatní závazky** – OZ/19-170-00025, OZ/19-170-00002.

**Faktury došlé** – FD/19-100-00504, FD/19-100-00465, FD/19-100-00426, FD/19-100-00405, FD/19-100-00305, FD/19-100-00289, FD/19-100-00261, FD/19-100-00252, FD/19-100-00228, FD/19-100-00182, FD/19-100-00168, FD/19-100-00100, FD/19-100-00040, FD/19-100-00032.

**Interní doklady** – ID/19-299-00044, ID/19-299-00078, ID/19-299-00071, ID/19-299-00043, ID/19-299-00064, ID/19-299-00062, ID/19-299-00020.

**Stanovisko statutárního orgánu Obce Přítluky dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.**

Návrh zprávy projednán se statutárním orgánem územního celku dne 9.3.2020.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přítluky za rok 2019 souhlasíme.

*Kadlec*

*Valášek*

Kadlec František  
Starosta obce



Valášek Tomáš  
místostarosta obce