

# **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření a o kontrole údajů k závěrečnému účtu ÚSC:**

---

**Městys**

**ZLONICE**

**Nám. Pod Lipami 29, 273 71 Zlonice**

**IČ: 00235172**

**Dále i ÚSC.**

**Za období roku 2020**

**Přezkoumání provedl odpovědný auditor:**

Ing. Jiří Fišer

číslo oprávnění KA-ČR: 1026, vydáno dne 1.7.1992.

Ostrá 299, 190 15 Praha 9 – Satalice

Tel.: 602 317 270

**I.**

### **Zaměření a předměty auditu**

Hospodaření obce na základě zákona č. 420/2004 Sb. a novely č. 24/2017 Sb., dále ve smyslu auditorského standardu č. 52 a ISAE 3000. Auditor dále vycházel z vyhlášky č. 220/2013 Sb., ze zákona č. 250/2000 Sb., Zákona č. 128/2000 Sb., Vyhlášky 323/2002 Sb. a nařízení vlády č. 318/2017 Sb. i Zákona č. 24/2017 Sb..

- A) Auditor vymezil rizika přezkoumání hospodaření obce a stanovil hladinu významnosti hospodářských a účetních operací na 20 tis. Kč. Významné riziko nebylo vyhodnoceno.
- B) Důkazní informace auditu byly zaměřeny na oblast rozpočtu závěrečný účet, finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů, náklady a výnosy, cizí zdroje, vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu krajů i obce. Byl ověřen stav pohledávek i závazků a inventura ostatních účtů. Byl posouzen stav ve zřizování věcných břemen k majetku obce a případný postup při zadávání veřejných zakázek.
- C) Přezkoumání hospodaření vyhodnotilo oblasti rozpočtu a nakládání a hospodaření s majetkem obce ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., k jednotlivým paragrafům:
  - §3 sestavení rozpočtového výhledu
  - §3 a 4 zda rozpočet vycházel z rozpočtového výhledu
  - §4, odst. 4 a 5 zda rozpočet byl stanoven jako vyrovnaný či jinak
  - §12 zda rozpočet stanoví závazné ukazatele a jejich rozpis
  - §11, odst. 3 zda byl rozpočet zveřejněn 15 dní před projednáním

- §13 zda byla schválena pravidla rozpočtového provizoria
  - §12, odst. 2
  - §13, odst. 3 zda byl řádně schválen rozpočet a to včetně příjmů a výdajů rozpočtového provizoria
  - §16 zda byly případné změny rozpočtu uskutečněny řádně schválenými opatřeními.
- D) Auditor vyhodnotil oblasti vztahující se k nakládání s majetkem dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, včetně zákona č. 130/2000 Sb. o volbách.
- uzavření smluv o úvěru a ostatních závazcích
  - případné zástavy majetku
  - nabytí a převod majetku
  - zařazení majetku do evidence majetku
  - ocenění veškerého majetku reálnou hodnotou v případě prodeje
  - vydání vnitřních směrnic k inventarizaci
  - zveřejnění záměrů o případném prodeji, směně a pronájmu majetku
  - uzavření smluv o případném vytvoření dobrovolného svazku obcí
  - případná evidence státního majetku.
- E) Auditor využil i veškeré úpravy a změny předpisů pro rok 2020.
- F) ÚSC nevede žádné soudní spory.
- G) Rozpočet obce byl schválen jako vyrovnaný.

## II.

### Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. 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 pokrývají výše uvedená hlediska.

## III.

### Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce. Součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je v souladu s ustanovením §7 odst. 1. Písm. F) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce, prohlášení.

Úlohou auditora je, na základě provedení přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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 ustanovením §2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.. V souladu s těmito předpisy při dodržování etických norem naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, aby byly získány s omezenou jistotou důkazy, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

#### Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce 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 kontrolní systém obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Rámcový rozsah oblastí z hlediska jejich souladu s příslušnými předpisy je uveden v bodě I. Auditor ověřil údaje příložené Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty i Přílohy.

#### IV.

##### Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

###### A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření obce jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by vedla k přesvědčení, že přezkoumané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s předměty přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě I. této zprávy.

###### B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení §10 odst. 2 písmo d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 obce jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

Ukazatele dle § 10) Odst. 4, písm. b) Zákona č. 420/2004 Sb. vypracovala ÚSC.

#### V.

##### 1) Auditor provedl kontrolu propočtu ukazatelů dle § 10.

Údaje o výši aktiv, pohledávek, závazků a rozpočtových příjmů byly převzaty z Rozvahy a výkazu zisků a ztrát a Fin 2-12M. Údaj o hodnotě zastaveného majetku byl převzat z inventurních soupisů analytických účtů, vše doloženo listy vlastnictví a smlouvami o úvěrových smlouvách v brutto hodnotě.

##### Algoritmus výpočtů:

###### A) Podíl pohledávek na rozpočtu:

**Čítatel:** krátkodobé pohledávky Netto: (Rozvaha položky B, II. sl. 3 bez účtu 314), krát 100.

**Jmenovatel:** příjmy celkem po konsolidaci plus zisk HČ po zdanění (při ztrátě nula). Viz.: Výkaz Fin 2-12M a výsledovka. Dlouhodobé pohledávky jen ve vztahu k roku 2021.

###### B) Podíl závazků na rozpočtu:

**Čítatel:** krátkodobé závazky, Rozvaha (č. položka D, III. sl. 1 bez účtu 389), krát 100.

**Jmenovatel:** viz. ukazatel A. Dlouhodobé závazky jen ve vztahu k roku 2021.

- C) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC:  
**Čítatel:** Zastavený dlouhodobý majetek, krát 100. Příloha, zde nula.  
**Jmenovatel:** Rozvaha, část A – stálá aktiva Brutto, položka A, sl. 1.

Detailní výpočet ukazatelů je uváděn i z vůle ÚSC tak, aby byly tyto ukazatele srozumitelné pro občany, kteří mají zprávu auditora k dispozici na úřadovně ÚSC pro provedení přezkoumání hospodaření.

**Výpočet (v tis. Kč)**

**Ad A)**

- Pohledávky:	2 707
- Příjmy celkem:	78 549
- Konsolidace:	15 449
Příjmy po konsolidaci:	63 100
Zisk z HČ:	0
- Konsol. příjmy a zisk HČ:	63 100
<u>Ukazatel:</u>	4,30 %

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je nulová.

**Ad B)**

- Krátkodobé závazky:	1 075
- Z dlouhodobých závazků pouze ty, které se vztahují k rozpočtu roku 2021:	0
- Závazky celkem:	1 075
- Konsolidované příjmy a zisk HČ:	63 100
- <u>Ukazatel:</u>	1,70 %

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých závazků činí:

**Ad C)**

- Zastavený majetek:	0
- Celková aktiva:	295 517

- Ukazatel:

0 %

2) Ukazatel poměru dluhů ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky dle § 2 odst. 2 Zákona č. 24/2017 Sb. (v tis. Kč)

a) **Dluhy:**

r. 2017: 0

r. 2018: 0

r. 2019: 0

r. 2020: 0

-----

Celkem: 0

b) **Příjmy:**

r. 2017: 48 137

r. 2018: 52 309

r. 2019: 56 846

r. 2020: 78 549

-----

Celkem: 235 841

Dluhy ÚSC nepřekročily stanovenou výši průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a činí 0 %. (maximum určeno na 60 %). Auditor dále vycházel z pokynu MF – ČR z 16.10.2018 k přezkoumání hospodaření ÚCS a zaměřil se na realizaci dotačního programu, poskytování dotací, nakládání s majetkem, řízení vztahů s příspěvkovými organizacemi a obchodními společnostmi. Zhodnotil případnou přípravu veřejné zakázky a řízení vztahů s dodavateli.

#### VI.

Údaje k závěrečnému účtu za rok 2020 se schvalují bez vznesení výhrad dle Zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkušování hospodaření nebyly zjištěny podstatné, materiální chyby a nedostatky.

#### VII.

**Upozornění na případná rizika v budoucnu**

Může dojít k pozastavení či omezení dotací od poskytovatelů. Platby mohou být pozastaveny či zpožděny. Je nutné vytvářet příslušné rezervy a nezahajovat investiční akce bez

předchozího finančního zajištění, nebrat překlenovací úvěry s předpokladem úhrady z příslibených dotací.

#### VIII.

##### **Doložka o projednání zprávy auditora za období roku 2020**

Zpráva byla projednána dle § 20 odstavec 4 Zákona č. 93/2009 Sb. se statutárním orgánem ÚSC. Obsah a struktura zprávy Auditora je v souladu s předpisy pro ověření hospodaření ÚSC a obzvláště se zadáním a pokyny obce pro potřeby seznámení občanů s hospodařením obce v ověřovaném roce. Zpráva Auditora je občanům předložena k nahlédnutí. Auditovanému ÚSC byla vrácena veškerá dokumentace a doklady poskytnuté auditorovi k ověření.

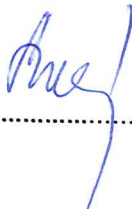
Statutární orgán ÚSC nemá připomínky ke zprávě auditora a konstatuje, že smluvní vztah s auditorem byl splněn.

Dne: 28 -04- 2021

Starosta ÚSC: .....



Předseda finančního výboru: .....



#### IX.

##### **Poznámka k přílohám zprávy:**

Dle standardu AS 52 odst. 2) není již od přezkoumání roku 2019 součástí zprávy auditora výkaz FIN 2 – 12. (Tento postup platí i pro rok 2020.) (Viz. časopis Auditor č. 8/2019 str. 35).

Toto stanovisko vychází i z § 10 ZoP.

Pokud je výkaz FIN 2 – 12 přiložen, jde o nadbytečnou součást auditu – Auditor neověřil.

### Prohlášení auditora k nezávislému vztahu ÚSC

Auditor prohlašuje, že jeho vztah k ÚSC (obci, městu, městysu), jeho osobní poměry i provedení auditorských úkonů, jejich kvalita a provedení bylo v souladu se směrnicí ISA 220, ISA 220R a s ISQC i s etickým kodexem a s platnými národními předpisy a směrnicemi.

Dne: 28 -04- 2021

Auditor: .....



Zprávu zpracoval: Ing. Jiří Fišer  
Auditor č. osv. 1026  
Ostrá 299, 190 15 Praha 9

Dne: 28 -04- 2021

#### Přílohy:

- Přehled právních předpisů, jejichž soulad byl ověřován.
- Zastavený majetek – nebyl zastaven
- Rozvaha – ověřena auditorem
- Výkaz zisků a ztrát – ověřen auditorem
- Příloha k účetní závěrce a výpočet ukazatelů – ověřena auditorem.

Pozn.: Prohlášení statutárního orgánu k přezkušování hospodaření je založeno ve spise auditora.

## Přezkoušení hospodaření

### Příloha- právní předpisy

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,

