# ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech"), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komory auditorů České republiky, *podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, nebo podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů* a podle ustanovení §10zákonač.420/2004Sb.,
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 Poštovice*

*(dále jen „územní celek")*

**za období od 1.1.2020 do 31.12.2020**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

| | |
|---|---|
| **Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí** | zastupitelstvo |
| **Auditor/auditorská společnost:** | Ing. Jiří Giogas |
| **Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:** | Ing. Jiří Giogas |
| **Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:** | Šárka Trávníčková |

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

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

### Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

| |
|---|
| Obecní úřad Poštovice, Poštovice 13 |

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

| | |
|---|---|
| **Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:** | V listopadu 2020 |
| **Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:** | V lednu 2021 |

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

| | |
|---|---|
| **Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:** | 19.11.2020 |
| **Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:** | 15.2.2021 |

## 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:

α) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
β) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
χ) 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,
δ) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
ε) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
φ) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
γ) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
η) účetnictví vedené územním celkem,
ι) 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.

## IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni 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 a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obce Poštovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze D**, 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. 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:

- nejsou

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

| **Podíl pohledávek na rozpočtu** | | |
|---|---|---|
| A | Vymezení pohledávek | 0,00 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 5 758 785,50 Kč |
| A / B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 0,00% |

| **Podíl závazků na rozpočtu** | | |
|---|---|---|
| C | Vymezení závazků | 10 362,51 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 5 758 785,50 Kč |
| C / B * 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 0,18% |

| **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku** | | |
|---|---|---|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 0,00 Kč |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 54 057 934,53 Kč |
| D / E * 100 % | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00% |

**D.** 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 (vyjádření) 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 výsledku 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.

| | |
|---|---|
| Auditorská společnost: | Odpovědný auditor: |
| Oprávnění č. 1402<br>Sídlo společnosti<br>Čechova 1051, 544 01 Dvůr Králové nad Labem<br>Zastoupená:<br>Jméno auditora*, oprávnění č. 1402 | Ing. Jiří Giogas<br><br><br><br>Jméno auditora*, oprávnění č. 1402 |
| Podpis* | Podpis* |

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí, dne 15.2.2021.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem, resp. statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí, dne 15.2.2021.

OBEC POŠTOVICE
Poštovice 13, 273 72
IČO: 00640484

Obec Poštovice

Ing. Jiří Giogas
auditor KA ČR č. Osvědčení 1402

Ing. AUDITOR GIOGAS člen KAČR jmenovací dekret č. 1402

*(*Pozn.: Jména a podpisy odpovědných osob na straně územního celku a na straně auditora)*

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

| | |
|---|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | 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[1] |
| Příloha C | Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

[1] Tato příloha je součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.

*Příloha 3*

# VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

## *(A)* Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

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.

*Příloha 4*

# VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

## (A) Závěr – nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2020 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

**Příloha D**

## Rozsah ověření :

*Ověřované doklady :*

Pokladna:
Doklady:
Přijaté faktury:
Bankovní doklady:

*Ostatní ověření :*
Kontrola rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přílohy k datu 30.9.2020
Kontrola FIN 2-12M k datu 30.9.2020
Kontrola vybraných účetních vazeb
Bilanční kontinuita
Průběžná finanční kontrola za březen, květen, září 2020
Hlavní kniha
Protokol o schválení roční účetní závěrky za rok 2019
Závěrečný účet obce Poštovice za rok 2019
Zápis z kontrolního výboru
Zápis ze schůze finančního výboru
Rozpočtová opatření v roce 2020
Návrh rozpočtu na rok 2020
Rozpočtový výhled
Dokladové inventury k 31.12.2020
Plán inventur na rok 2020
Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí, jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2020
Prezenční listina z proškolení dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.
Inventarizační zpráva k dni 31.12.2020
Prohlášení