

# 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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

## **Obec Vavřinec**

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

## I. Všeobecné informace

Územní celek : **Obec Vavřinec**  
**se sídlem Vavřinec 89, PSČ 285 04**  
**IČO: 00 23 65 51**

**Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem: Jana Semerádová – starostka**  
**obce**

Auditor: **Ing. Pavel Lelek, CSc.**  
**Evidenční číslo 1421**

Jména osob, provádějících přezkoumání: Ing. Pavel Lelek, CSc.

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku**  
**Obec Vavřinec:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Obec Vavřinec v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

Místo přezkoumání: **Obecní úřad Vavřinec a Kutná Hora-kancelář Ing. Lelka**

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření Obce Vavřinec provedeno:**  
**prosinec 2019 - červen 2020.**

Přezkoumání proběhlo ve dnech:

Dílčí přezkoumání: 9.12.19,6.1.20,15.1.20,20,1.20,12.2.20.

Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech. 16.3.20,31.5.20,6.6.20,9.6.20.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku**  
**Obec Vavřinec auditorem**

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

Ověřovací zakázka byla zahájena 9.12.2019 a to dialogem s p. starostkou Janou Semerádovou ve věci plánu přezkoumání a požadavků na předložení požadované dokumentace.

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:

Poslední činností auditora, předcházející vyhotovení zprávy bylo seznámení s návrhem Závěrečného účtu a dále kontrola splnění podstatných bodů z plánu přezkoumání. Toto bylo provedeno 9.6.2020.

## 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 právníky 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 dohledů podle zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, 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.

#### **IV. Definování odpovědností**

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

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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, 10 zákona č. 420/2004 Sb.. Podle těchto předpisů jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal 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 rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obec Vavřinec. 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 B, 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistil žádné skutečnosti, které by mne 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, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. 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 **územního celku** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2019 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2019 byly územním celkem k 31.12.2019 odstraněny.

## C. Upozornění na případná rizika

Není nutné žádné upozornění.

## 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	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 978 573.46Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 073 988.31 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 978 573.46 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9.78%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	64 143 355.11 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, abych ve své zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen 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:

Územní celek nevyužil svého práva dle §7 písm.c) zákona 410/2004 Sb.

Vyhotoveno dne: 9.6.2020

Přílohy:

Rozvaha k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2019

Příloha k 31.12.2019

Příloha Prohlášení k zákonu o rozpočtové odpovědnosti

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - Fin 2-12 M k 31.12.2019

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



Ing. Pavel Lelek, CSc.

Puškinská 584

Kulná Hora

Auditor

evidenční číslo 1421

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne... 9.6.2020  
Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne... 9.6.2020  
Jméno a podpis orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem... JANA JIŘIKOVÁ

