

## 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 předpisů vydaných Komory 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

**pro územní samosprávný celek**

**OBEC ZÁŘIČÍ**

(dále jen „územní celek“)

**za období od 1.1.2019 do 31.12.2019**

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

|   |  |
|---|--|
| <b>Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí</b> | Bc. Marcela Joklíková, starostka       |
| <b>Auditor/auditorská společnost:</b>   | Gita Štolfová<br>ŠTOLFOVÁ AUDIT s.r.o. |
| <b>Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:</b>                                   | Gita Štolfová                          |
| <b>Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:</b>                               | Bc. Drahomíra Miklášová                |

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

Auditorská společnost ŠTOLFOVÁ AUDIT s.r.o. 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 Zářičí a kancelář auditorky Gity Štolfové.

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

|   |              |
|---|--------------|
| <b>Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období:</b>     | 19. 12. 2019 |
| <b>Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:</b> | 16. 5. 2020  |

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem:**

|  |   |
|--|---|
| <b>Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:</b>                 | Proces zveřejnění rozpočtu dne 19. 12. 2019   |
| <b>Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:</b> | Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky, dne 16. 5. 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 právníckými 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.

#### **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. 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 dílčích přezkoumáních, která jsou nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činila auditorka i další kroky a využívala 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**

**Závěr – byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c)**

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 zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

V průběhu přezkoumání hospodaření byly vedení územního celku, předávány dílčí protokoly s jednotlivými zjištěními, které neměly závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3, písm. c).

Dílčí přezkoumání i s označením přezkoumávaných dokladů jsou uloženy v sídle územního celku a jsou to níže uvedená dílčí přezkoumání hospodaření:

- Dílčí přezkoumání ze dne 19. prosince 2019
- Dílčí přezkoumání ze dne 12. února 2020

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nevyplývala žádná rizika v hospodaření územního celku.

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

| <b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b> |                                       |               |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------|
| A                                   | Vymezení pohledávek                   | 729 707 Kč    |
| B                                   | Vymezení rozpočtových příjmů          | 11 037 186 Kč |
| A / B * 100 %                       | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 6,61 %        |

| <b>Podíl závazků na rozpočtu</b> |                                    |               |
|----------------------------------|------------------------------------|---------------|
| C                                | Vymezení závazků                   | 860 523 Kč    |
| B                                | Vymezení rozpočtových příjmů       | 11 037 186 Kč |
| C / B * 100 %                    | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 7,80 %        |

| <b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b> |  |                |
|--|--|----------------|
| D  | Vymezení zastaveného majetku                           | 0 Kč           |
| E  | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele                 | 105 451 936 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 (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, pokud bude vydáno.

Vyhotoveno dne 16. května 2020

Auditorská společnost:  
ŠTOLFOVÁ AUDIT s.r.o.  
Oprávnění č. 584  
Sídlo společnosti

Odpovědný auditor:  
Gita Štolfová

Zastoupená:  
Gita Štolfová, oprávnění č. 1782

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí, dne 18. května 2020.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem, resp. statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí, dne 18. května 2020.

---

Bc. Marcela Joklíková  
Starostka

---

Gita Štolfová  
auditorka

## Příloha A

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 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- 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 B

V účetní evidenci nejsou správně zaúčtovány a zobrazeny účetní stavy staveb a pozemků, konkrétně jejich vstupní cena a výše opravek.

### 021 – stavby

| Položka                                     | Brutto               | Korekce              | Netto                | Minulé               |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>G. Stavby</b>                            | <b>83 355 695,37</b> | <b>29 563 529,40</b> | <b>53 792 165,97</b> | <b>54 653 486,97</b> |
| G.1. Bytové domy a bytové jednotky          | 11 251 473,00        |                      |                      |                      |
| G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu         | 19 996 216,67        |                      |                      |                      |
| G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky | 3 060 000,00         |                      |                      |                      |
| G.4. Komunikace a veřejné osvětlení         | 8 223 658,70         |                      |                      |                      |
| G.5. Jiné inženýrské sítě                   | 39 895 071,60        |                      |                      |                      |
| G.6. Ostatní stavby                         | 929 275,40           |                      |                      |                      |

### 031 – pozemky

| Položka                                | Brutto              | Korekce | Netto               | Minulé              |
|--|---------------------|---------|---------------------|---------------------|
| <b>H. Pozemky</b>                      | <b>7 936 109,00</b> |         | <b>7 936 109,00</b> | <b>7 936 109,00</b> |
| H.1. Stavební pozemky                  | 7 936 109,00        |         |                     | 7 936 109,00        |
| H.2. Lesní pozemky                     |                     |         |                     |                     |
| H.3. Zahrady, pastviny, louky, rybníky |                     |         |                     |                     |
| H.4. Zastavěná plocha                  |                     |         |                     |                     |
| H.5. Ostatní pozemky                   |                     |         |                     |                     |

### Zjištění

Stavby a pozemky nejsou správně rozčleněny dle jednotlivých kategorií, a to v účetní evidenci, tato chyba má návaznost do nesprávného zobrazení v Příloze.

Z dokladové inventarizace nelze zjistit, který majetek je zatížen majetkovým právem (věcná břemena, zástavy...atd)

### Odůvodnění

Český účetní standard č. 701.

### 3. Syntetické účty a analytické účty

...

3.2. V rámci syntetických účtů **vytváří účetní jednotka analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména následující hlediska, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů:**

- členění podle jednotlivých druhů majetku, hmotně odpovědných osob, případně podle míst uložení či umístění majetku,
- zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem, popřípadě převedené nebo poskytnuté zajištění,

Jinými nástroji je myšlena například majetková evidence v účetním programu.