**Zpráva nezávislého auditora**

vedení obce

**o výsledku přezkoumání hospodaření**

**Obce Drahotěšice**

se sídlem v Drahotěšice č.36, 373 41 Drahotěšice

Datum vydání: 16.4.2020



**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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

zastupitelstvo **Obce Drahotěšice**

**Auditor/auditorská společnost:**

BDO Czech Republic s.r.o., Nádražní 344/23, 150 00 Praha 5, evidenční číslo 462

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tuček - auditor

Ing. Petr Skřipský - asistent auditora

**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
o auditorech.

**Místo přezkoumání: Drahotěšice**

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

* Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 1.dubna 2020 do 15.dubna 2020
* Určení zahájení a ukončení přezkoumání: Přijetí obratové předvahy Obce Drahotěšice dne 1.dubna 2020
1. 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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
4. 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,
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
7. 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:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
8. účetnictví vedené územním celkem,
9. ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
10. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

1. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
4. 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.

1. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Obce Drahotěšice.

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 přepisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 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) Obce Drahotěšice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

1. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) Obce Drahotěšice 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 Obce Drahotěšice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Drahotěšice je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření Obce Drahotěšice auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

1. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
2. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) Obce Drahotěšice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

1. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 Obce Drahotěšice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Obce Drahotěšice za rok 2019 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

1. 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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce Drahotěšice v budoucnosti:

. Nezjistili jsme žádná případná rizika

1. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU Obce Drahotěšice A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU Obce Drahotěšice

|  |
| --- |
| **Podíl pohledávek na rozpočtu** |
| A | Vymezení pohledávek | 500,00 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 5 901 384,39 Kč |
| A / B \* 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 0,00 % |
| Podíl závazků na rozpočtu |
| C | Vymezení závazků | 163 542,36 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 5 901 384,39 Kč |
| C / B \* 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 2,77 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku |
| D | Vymezení zastaveného majetku | 0,00 Kč |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 0,00 Kč |
| D / E \* 100 % | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |

1. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI

ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

* Dluh územního celku nepřekročil 0,03 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 16.dubna 2020

BDO Czech Republic s.r.o., Nádražní 344/23, 150 00 Praha 5, evidenční číslo 462

…………………………………… ……………………………………
Ing. Miroslav Jandečka Martin Tuček
Partner auditor, evidenční č. 1443

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření[[1]](#footnote-1):**

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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 vycházejí1

Příloha C Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) XY dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha E Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k UZ

Příloha F Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);

**Příloha A**

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad 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. 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,
* zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
* zákonem č. 250/200 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. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (vybrané paragrafy)
* zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,

**Příloha B**

Nevyužito - nebyly zjištěny chyby a nedostatky

**Příloha C**

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

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1. písm. c) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 provedené Ing. Martinem Tučkem, auditorem č. oprávnění 1443, BDO Czech Republic s.r.o.

Stanovisko **Obce Drahotěšice** k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019:

Souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky za rok 2019 a obsah zprávy vzalo na vědomí.

Zpráva byla předána a projednána se statutárním orgánem **Obce Drahotěšice** dne:

Zpráva byla projednána Finančním výborem zastupitelstva **Obce Drahotěšice** dne:

…………………………………… ……………………………………
Josef Dolák Josef Trenda
Starosta Obce Drahotěšice Předseda finančního výboru

**Příloha D**

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

Auditor při provedení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Drahotěšice využil následující doklady a materiály:

* Dílčí a závěrečné výkazy ÚSC (Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu)
* Dílčí a závěrečný Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2-12M
* Dílčí a závěrečná Hlavní kniha (předvaha)
* Vybrané účetní doklady (příjmové, výdajové, interní, přijaté a vydané faktury, platební poukazy, výpisy z účtů, pokladní doklady) se zohledněním hladiny významnosti
* Dokumentace rozpočtu ÚSC za ověřované období (Rozpočtové provizorium, Rozpočet na rok, Rozpočtový výhled, Rozpočtové změny v průběhu roku)
* Usnesení Zastupitelstva (rady) ÚSC
* Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru
* Závěrečný účet Obce za rok 2018
* Dokumentace vybraných výběrových řízení
* Smlouvy a objednávky, související s ověřením hospodaření
* Dokumentace fyzické a dokladové inventarizace k rozvahovému (rozhodnému) dni, plán inventur, inventurní soupisy, zpráva o inventarizaci
* Dokumentace účetní závěrky dle Vyhlášky č. 220/2013 Sb.
* Vyúčtování dotací a grantů
* Evidence majetku, věcných břemen a majetku státu
1. Tato příloha je součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření [↑](#footnote-ref-1)