

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledku přezkoumání hospodaření
za rok 2019**

pro

Obec Podlešín

**se sídlem
Podlešín 43
273 25 Podlešín
IČO:00234818**

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, 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.“) .

**pro
Obec Podlešín
se sídlem
Podlešín 43, 273 25 Podlešín
IČO: 00234818**

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: starostka paní Hana Dlobíková

**Název ÚSC: Obec Podlešín
Sídlo: Podlešín 43, 273 25 Podlešín
IČO: 00234818**

(dále jen „územní celek“):

**Auditor/auditorská společnost: PKM Audit & Tax s. r. o.
oprávnění KAČR č. 455
U Tvrze 38
108 0 Praha 10
IČO: 27377563**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

**Ing. Václava Pekařová, auditor
Ing. Eva Dáňová, odborný asistent
Ing. Andrea Demutová, odborný asistent**

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Podlešín:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obec Podlešín v souladu § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Obec Podlešín, sídlo auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:
Přezkoumání proběhlo v období od 23. 4. 2020 do 9. 5. 2020.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Obce Podlešín auditorskou společností:

Přezkoumání bylo zahájeno dne 23. 4. 2020 v sídle obecního úřadu obce Podlešín přivítáním s paní starostkou paní Dlobíkovou a převzetím podkladů.

Přezkoumání bylo ukončeno dne 9. 5. 2020 kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů.

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 dohledu 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 statutární orgán územního celku.

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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere, 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 při 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 Obce Podlešín je uvedeno v samostatné příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření Obce Podlešín 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 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.

B. 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 Podlešín jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Podlešín za rok 2019 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

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, uvádíme, že jsme neidentifikovali významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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 v Kč	50 075
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	6 449 261
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	0,78

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	533 676
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	6 449 261
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,27

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	460 903
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	80 874 283
D / E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku v %	0,57

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPVĚDNOST,

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 3,73 %.

Závazky k 31. 12. 2019 Kč 3 114 804 Kč

Příjmy po konsolidaci rok 2019 5 922 982 Kč
 rok 2018 6 136 733 Kč
 rok 2017 6 000 246 Kč
 rok 2016 4 833 188 Kč

Průměr příjmů 5 723 287 Kč. 60 % průměru za čtyři roky je 3 433 972 Kč . Dluhy územního celku v poměru k jeho příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky je 54,42 %.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne: 11. 5. 2020

Auditorská společnost:

PKM Audit & Tax s. r. o.
U Tvrze 38
108 00 Praha 10
Oprávnění KA ČR č. 455

Zastoupená:

Ing. Václavou Pekařovou, č. oprávnění KAČR 520
Jednatel a odpovědný auditor

Podpis:

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Podlešín dne: 11. 5. 2020

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) dne: 11. 5. 2020

Auditor

Starostka

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- 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 vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření 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, rozpočtu 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. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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 skladby, 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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákonem č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázek,
- 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,

Příloha B

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 písm. odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. včetně označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých tato zjištění vycházejí

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Příloha C

Stanovisko

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

Rozvaha k 31. 12. 2019
Výkaz zisku ztráty k 31. 12. 2019
Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2019 FIN 2 12 M
Interní předpisy
Závěrečný účet za rok 2018
Plán inventur na rok 2019
Inventarizační zpráva
Inventurní soupisy k rozvahovým účtům
Účtový rozvrh roku 2019
Hlavní kniha 2019
Bankovní výpisy k bankovním účtům
Faktury vydané 19-002-00001-6
Faktury došlé 19-001-00001-155
Pokladní doklady za období 1.1. – 31. 12. 2019 (č. 1-33, 130-165)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2019
Přiznání k dani z přidané hodnoty za IV. Q. 2019
Kniha vydaných faktur
Kniha došlých faktur
Rekapitulace mezd za 1,2/2019
Mzdové listy za 2019
Rozpočtový výhled 2020 – 2021 (vyvěšeno 9. 4. 2018, sejmuto 25. 4. 2018)
Rozpočtová opatření 1. – 10. 2019
Návrh rozpočtu na rok 2019 (vyvěšeno 15.11. 2018, 17. 12. 2018)
Zápis z veřejného zasedání ZO obce Podlešín č. 1/2019 ze dne 11. 2. 2019
Zápis z veřejného zasedání ZO obce Podlešín č. 2/2019 ze dne 25. 3. 2019
Zápis z veřejného zasedání ZO obce Podlešín č. 3/2019 ze dne 27.5. 2019
Zápis z veřejného zasedání ZO obce Podlešín č. 4/2019 konaného dne 20. 6. 2019
Zápis z veřejného zasedání ZO obce Podlešín č.5/2019 konaného dne 13. 8. 2019
Podklad k výpočtu poměrových ukazatelů