



**Audit s.r.o.**

Mrákotín 5, 588 54 Mrákotín

IČ: 26922746

DIČ: CZ26922746

mob: 777 996 350

drastich.bret@tiscali.cz

## 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.).

*pro územní samosprávný celek, dobrovolný svazek obcí*

### **Obec Černíč**

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

#### **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního celku: Obec Černíč zastoupená starostou panem Mgr. Štěpán Komárek**

**Auditor/auditorská společnost: DM Audit s.r.o. zastoupená odpovědným auditorem Ing. Břetislavem Drastichem.**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Břetislav Drastich – odpovědný auditor

Ing. Zdeňka Drastichová - asistent

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: nebyly

#### **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 č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání hospodaření územního celku:** Černíč 10  
588 56 Telč  
Mrákotín 5  
588 54 Mrákotín

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

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 6.12.2018 do 17.12.2018

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 26.4.2019 do 6.5.2019

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

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení, Kontrola obsazení funkcí statutárního orgánu, členů zastupitelstva a výborů obce před uzavřením smlouvy, provedeno dne 18.11.2018

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

Kontrola ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech obce a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku obce dle § 10 odst. (4) písm. b) zákona 420/2004 Sb. k 31.12.2018, provedeno dne 6.5.2019.

## **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:

- 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je součástí této zprávy.

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

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

## **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 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. 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 2018 jsme zjistili následující chyby a nedostatky:**

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti: h) účetnictví vedené územním celkem:

Při kontrole pokladních dokladů bylo zjištěno, že při předávání evidence pokladny od zastupitele p. Richtera místostarostce p. Prknové v období listopadu (po volbách 2018) nebyly do pokladních knih a do účetnictví zahrnuty následující pokladní operace:

V 138/18 ze dne 5.11.2018 – nafta traktor – les 500 Kč

V 139/18 ze dne 5.11.2018 – podací lístek poštovné 57 Kč

P 147/18 ze dne 5.11.2018 – stočné 50 Kč

Tím byly zkresleny hotovostní příjmy obce o 50 Kč a hotovostní výdaje obce o 557 Kč.

Doporučení: Nezaúčtované účetní operace zúčtovat v roce 2019 na vrub a ve prospěch účtu 408 – Opravy předcházejících účetních období.

### **C. 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:

**Žádná případná rizika nebyla zjištěna.**

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

Při výpočtu ukazatelů nebyly zjištěny případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	136 638 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 442 472 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,51 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	244 299 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 442 472 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,49 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	23 112 925 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

**E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLHU 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 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.**

**VI. DALŠÍ INFORMACE**

**Stanovisko územního celku 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 územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud tak učiní.

Vyhotoveno dne 6.5.2019

Auditorská společnost:

DM Audit s.r.o.

Evidenční č. 435

Zastoupená:

Ing. Břetislav Drastich

Odpovědný auditor:


Ing. Břetislav Drastich, evidenční č. 1444


Podpis, razítko


podpis, razítko

Ing. Zdeňka Drastichová – asistent podpis 

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 6.5.2019

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 6.5.2019

Mgr. Štěpán Komárek  
starosta

Ing. Michaela Svobodová  
účetní


Podpis, razítko


podpis, razítko