

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledcích přezkoumání hospodaření
za rok 2021**

pro

Obec Třebusice

**se sídlem
Třebusice č. p. 133
273 41 Brandýsek
IČO: 00235032**

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
Obec Třebusice**

za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: starostka Dita Losová Doubnerová

Název ÚSC: Obec TŘEBUSICE
Sídlo: Třebusice čp. 133, 273 41 Třebusice
IČO: 00235032

(dále jen „územní celek“):

Auditor/auditorská společnost: PKM Audit & Tax s. r. o.
oprávnění KAČR č. 455
U Tvrze 38
108 00 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 obce Třebusice:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku obec Třebusice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 429/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Třebusice, sídlo auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Přezkoumání proběhlo v období od 27. 4. 2022 do 15. 5. 2022.

Závěrečné přezkoumání bylo zahájeno 27. 4. 2022 na obecním úřadu přivítáním s paní starostkou Losovou Doubnerovou a převzetím části podkladů k přezkoumání.

Ukončeno bylo dne 15. 5. 2022 kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů v sídle auditora.

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. 134/2017 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.

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 a 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 os

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 samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku obce Slatina jsem činila i jiné 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 obce Třebusice 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., 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 Třebusice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Třebusice za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 pod písmenem c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B.

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 rizika, která mohou 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	26 130
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	9 367 648
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	0,28

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	207 260
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	9 367 648
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,12

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	35 051 303
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 UPRAVJÍCÍHO 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.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření není písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 26. 5. 2022

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 územního celku dne: 30. 5. 2022

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce dne: 30. 5. 2022

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 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení 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 posuzuje soulad nejméně 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. 5/2009 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. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
- 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 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. 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,
- zákonem č. 134/2017 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, 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

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a odkaz na materiály a doklady, ze kterých tato zjištění vycházejí

Obec sestavila účetní závěrku k 31. 12. 2021 a odeslala nadřízenému orgánu s datem 15. 2. 2022. Následně bylo zjištěno, že chybným zaúčtováním a označením výnosů (příjmů) došlo k chybnému sestavení výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2021. Kdy výnosy ze sdílených daní a poplatků byly chybně uvedeny v hospodářské činnosti místo v hlavní činnosti. S ohledem na skutečnost, že účetní závěrka nebyla dosud schválena, byla provedena úprava výkazů a dne 4. 5. 2022 byly odeslány nadřízenému orgánu opravené výkazy. Tento nedostatek (chybné vykázání výnosů) byl v době dokončení přezkoumání ze strany obce odstraněn a napraven.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu

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

Rozvaha k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M k 31. 12. 2021

(všechny výkazy původní odeslané dne 15. 2. 2022 , a po opravě ze dne 4. 5. 2022)

Účtový rozvrh

Hlavní kniha analytická 12/2021

Přehled bankovních účtů

Výpisy z bankovních účtů k 31. 12. 2021

Pokladní deník od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

Přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. Q. 2021

Přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2021

Kniha vydaných faktur

Kniha došlých faktur

Inventurní soupisy k rozvahovým účtům k 31. 12. 2021

Výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Třebusice ze dne 20. 12. 2021 (schválení rozpočtu na rok 2022)

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Třebusice ze dne 23. 6. 2021 (schválení závěrečného účtu za rok 2020)

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Třebusice ze dne 22. 3. 2021 (schválení účetní závěrky obce Třebusice a schválení hospodářského výsledku 2020)

Faktury došlé FD 21-001-0001 - 00330

Faktury vydané FV 21-002-0001 -0212

Interní doklady

Rekapitulace mezd za 12/2021

Odpisy 2021

Rozpočtové opatření č. 1 – č. 8/2021

Schválený rozpočet na rok 2021 ze dne 14. 12. 2020

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021-2023 (schváleno ze dne 14. 12. 2020)

Podklady k výběrovému řízení akce „Rekonstrukce OÚ Třebusice“

Rozhodnutí o poskytnutí dotace „Rekonstrukce OÚ Třebusice“

Rozhodnutí o poskytnutí dotace „Oprava povrchu místní komunikace“