

*Ing. Jan Nozar*  
Na Výhledech 315  
334 52 Merklín

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA  
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ  
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU  
OBEC ŠKVOŘETICE  
ZA ROK 2019**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Název územního samosprávného celku:**

Obec Škvořetice

**Sídlo:**

Škvořetice 100, 388 01 Blatná

**Identifikační číslo:**

002 51 879

**Právní forma:**

územní samosprávný celek (dále také „obec“ nebo „územní celek“)

**Statutární orgán:**

Starosta Jaroslav Chlenda

**Osoba provádějící přezkoumání:**

Auditor Ing. Jan Nozar, číslo oprávnění 1424 o zápisu do rejstříku Komory auditorů České republiky

**Právní rámec přezkoumání hospodaření:**

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o auditorech“), auditorský standard č. 52 a další relevantní přepisy vydané Komorou auditorů České republiky, § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (také „zákon o obcích“), § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále „zákon o rozpočtových pravidlech“) a § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o přezkoumání hospodaření“).

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce:**

Přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona o přezkoumání hospodaření a ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

**Přezkoumávaný rok:**

2019

**Místo přezkoumání:**

Obecní úřad Škvořetice

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

Dílčí přezkoumání: 31.10.2019

Závěrečné přezkoumání: 19.5.2020

**Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení (31.10.2019):**

- Převzetí podepsané smlouvy o přezkoumání hospodaření za rok 2019,
- potvrzení právních a některých dalších skutečností a charakteristika právního vědomí zastupitelstva,
- test závěrečného účtu a schválení účetní závěrky za rok 2018,
- test rozpočtového procesu v roce 2019 a výsledek hospodaření obce podle výkazu Fin 2-12 M k 30.9.2019,
- test 1. části účetních záznamů roku 2019

**Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení (19.5.2020):**

- Test 2. části účetních záznamů,
- test periodické inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019,
- kontrola výpočtu poměrových ukazatelů do závěru zprávy o výsledku přezkoumáno hospodaření,
- posouzení dluhové odpovědnosti obce,
- reakce na závěrečné prohlášení starosty a na koncept návrhu závěrečného účtu za rok 2019,
- vyhodnocení rizik spojených s činností obce v roce 2019,

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona o přezkoumání hospodaření, 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,
- h) vyhodnocení dluhové odpovědnosti obce.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření 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.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy) byl ověřen 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 nedílnou součástí této zprávy.

#### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný starosta obce Jaroslav Chlenda. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořila obec podmínky k naplnění jejího účelu a vyhověla oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona o auditorech.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou a v souladu s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření. Jsem si vědom odpovědnosti za dodržení etických norem a za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

#### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

#### VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

##### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Škvořetice za rok 2019 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumané 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 o přezkoumání hospodaření stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 tohoto zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě uvedl, 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 jako celku. Proto konstatuji, že při přezkoumání hospodaření obce Škvořetice za rok 2019 jsem nezjistil chyby a nedostatky.

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

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít významný negativní dopad na hospodaření obce v dohledné budoucnosti.

##### **D. POMĚROVÉ UKAZATELE**

Na základě požadavku § 10 odst. 4 písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření a v souladu s výpočtovým algoritmem vydaným ministerstvem financí ČR bylo ověřeno, že k rozvahovému dni činil podíl pohledávek na rozpočtu obce 3,27 % a podíl závazků 34,56 %. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (stálá aktiva brutto) je nulový.

##### **E. DLUHOVÁ ODPOVĚDNOST**

Obec nevykazuje k 31.12.2019 dluh vymezený v § 17 odstavci 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Obci je umožněno podat v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření k návrhu této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemně stanovisko do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání.

## VIII. PŘÍLOHY

Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž příslušnými částmi byl při přezkoumání hospodaření ověřen soulad.

Příloha B: Výčet důležitějších písemností a informací využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha C: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M k 31.12.2019.

Příloha D: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31.12.2019.

Příloha E: Stanovisko obce k závěru přezkoumání hospodaření podle bodu VII, pokud ho obec vypracuje.

## IX. PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY

Zpráva byla vyhotovena 19.5.2020 a téhož dne projednána se starostou obce Jaroslavem Chlandou. Dva stejnopyisy zprávy byly předány starostovi, jeden výtisk se zakládá do spisu auditora.



Ing. Jan Nozar  
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu  
do rejstříku auditorů České republiky



Jaroslav Chlanda  
starosta obce

Potvrzení statutárního orgánu obce  
o projednání a převzetí zprávy:

## **Příloha A**

### **Výčet nejdůležitějších právních předpisů, s jejichž příslušnými částmi byl při prezkoumání hospodaření ověřen soulad**

- Zákon č. 420/2004 Sb., o prezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (malá rozpočtová pravidla);
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o účetnictví“) a vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále „ČÚS“);
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecné nařízení), ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále „zákon o finanční kontrole“) a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád);
- zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád (§ 26 Úřední deska);
- nařízení 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.
- zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů;

**Výčet nejdůležitějších písemností a informací využitých při prezkoumání hospodaření**

- Zápis ze zasedání zastupitelstva a jednání výborů obce v prosinci 2018 a v roce 2019;
- výroční zpráva za rok 2019 o činnosti obce v oblasti poskytování informací podle informačního zákona;
- zpráva o výsledku finančních kontrol obce za rok 2019 dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- evidence obecně závazných vyhlášek podle stavu k 31.12.2019;
- závěrečný účet obce za rok 2018;
- návrh závěrečného účtu za rok 2019;
- protokol o schválení roční účetní závěrky obce za rok 2018;
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2020 a 2021;
- návrh rozpočtu a schválený rozpočet obce na rok 2019;
- rozpis schváleného rozpočtu do položkové skladby;
- plán finančních kontrol na rok 2019;
- rozpočtová opatření provedená v průběhu roku 2019;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2 12 M k 30.6.2019, 30.9.2019 a 31.12.2019;
- soubor vnitřních organizačních, účetních a finančních předpisů obce;
- účtový rozvrh obce 2019;
- hlavní kniha k 30.6.2019, 30.9.2019 a 31.12.2019;
- účetní deník 2019;
- kniha došlých a vydaných faktur 2019;
- pokladní deník 2019;
- účetní doklady (přijaté a vydané faktury, bankovní, pokladní a interní doklady) roku 2019;
- dokumentace z periodické inventarizace k 31.12.2019;
- roční účetní závěrka obce za rok 2019 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha).