



**AUDIT OBCE,
s.r.o.**

Klatovská 371, Příbram 261 01
Česká republika
tel. +0420 602 379 862
zápis do OR u Městského soudu
v Praze, oddíl C, vložka 97022
DIČ CZ 27110753
www.auditobce.cz

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotusice za rok 2024

*(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)*

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územně správní celek: Obec Chotusice
IČO: 00236128

Adresa sídla: Chotusice 61, PSČ: 285 76

Starostka: Bc. Ludmila Zimová Lehetová

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o., v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Petr Boula.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 19.5.2025 v 8:00 hod v místě sídla obce, prvním úkonem bylo vyžádání podkladů k přezkumu. Přezkoumání bylo ukončeno projednáním výsledku přezkoumání se starostkou a finanční účetní.

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- d) peněžních operací, týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, 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 ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán ÚSC.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR 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 ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Chotusice 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 bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Chotusice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k hospodaření podle hledisek přezkoumání (bod 3. této zprávy)

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 3. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření obce Chotusice za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Nebyla identifikována.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu a zastaveného majetku na celkovém majetku (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	11,11 %
Podíl závazků na příjmech rozpočtu	4,47 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Dlouhodobé pohledávky celkem	150 024 Kč
Dlouhodobé závazky celkem	25 500 Kč

Komentář: Dlouhodobé pohledávky jsou půjčky z fondu rozvoje bydlení, kauce v Sazce a dlouhodobé závazky jsou kauce na byty.

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky

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.

Datum vyhotovení zprávy: 19.5.2025



Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
oprávnění č. 431

Auditor:
Petr Boula
oprávnění č. 2581

Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Zpráva byla projednána dne 19.5.2025

Zpráva byla doručena dne

Bc. Ludmila Zimová Lehetová - starostka



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

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- vyhláška 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláška 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,
- vyhláška 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),
- 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 podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákon č. 340/2015 o registru smluv,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- zákon č. 93/2009Sb o auditorech v platném znění.

Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Vnitřní směrnice

Usnesení ze zastupitelstva

Zápisy usnesení zastupitelstva dne 29. 12. 2023, 15. 1., 28. 2., 28. 3., 23. 4., 23. 5., 26. 6., 9. 8., 10.9., 8.10., 14. 11., 11. 12. a 30. 12. 2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návaznost na dlouhodobé závazky.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu, schválení a rozpis rozpočtu a jeho dodržení.

Rozpočtová opatření

Průběžně schvalovaná RO 1 až RO 9.

Návaznost na Fin 2-12.

Inventury majetku a majetkových účtů

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků vč. podrozvahových účtů.

Hospodaření s majetkem

Nákup majetku, prodej pozemků – kupní smlouvy, pachtovní smlouvy – zveřejňování záměrů a schvalování v ZM.

Poskytnuté dotace a příspěvky

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace příjemce FK Chotusice a způsob vyúčtování, darovací smlouva Římskokatolická farnost.

Tvorba a užití peněžních fondů

Sociální fond tvorba a čerpání.

Fond rozvoje bydlení.

Transfery přijaté

Nákup osvětlovací techniky a elektrocentrály.

Výběrové řízení

Výběrové řízení na akci – Dodávka FVE a související stavební úpravy Chotusice a výběrové řízení na trávnickovou sekačku.

Rozvaha

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek.

Výkaz zisků a ztrát

Obsah položek, zaúčtování příjmů, nájem a poplatky, obsah položek, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů.

Příloha

Dodržení obsahu

Hospodářská činnost

Kontrola správnosti vybraných nákladů a výnosů u ČOV.

Účetní doklady

Vnitřní účetní doklady č. 67001, 610034, přijaté faktury číslo 74, 97, 108, 116, 122, 132, 137, 151, 156, 172, 174, 176, 182, 190, 206, 211, 258, 371, 385, 441, 471, 517, 518, 510, 520, 572, 593, 600, vydané faktury č. 4240782, 42411313, 4241537, 4241539, pokladní doklady V 00000003 až 10, 396, 524, 592 selektivně z hlediska správnosti účtování, dodržení kontrolního systému, náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby, smlouvy a další dokumenty související s prověřovanými oblastmi hospodaření.