

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledcích přezkoumání hospodaření
za rok 2020**

pro

Obec Pětihosty

**se sídlem
Pětihosty 41
251 67 Pyšely
IČO:00876291**

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 Pětihosty
se sídlem
Pětihosty 41, 251 67 Pyšely
IČO: 00876291**

za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: starosta Vladimír Vávra

Název ÚSC:	Obec Pětihosty
Sídlo:	Pětihosty 41, 251 67 Pyšely
IČO:	00876291

(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. Andrea Demutová Michalová, odborný asistent
Ing. Eva Dáňová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku obce Pětihosty:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku obce Pětihosty v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona 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: obecní úřad Pětihosty, sídlo auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Přezkoumání proběhlo v období od 4. 5. 2021 do 2. 6. 2021

Zahájeno bylo dne 4. 5. 2021 v 9. 00 hod. přivítáním s panem starostou Vladimírem Vávrou a paní účetní paní Sovovou a převzetím podkladů k přezkoumání.

Ukončeno bylo dne 2. 6. 2021 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 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. 137/2006 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, 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 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 Pětihosty. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku obce Pětihosty jsem činila i další 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 Pětihosty 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Pětihosty za rok 2020 jsme zjistili 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	120 946
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	17 974 416
$A / B * 100\%$	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	0,67

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	9 246 018
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	17 974 416
$C / B * 100\%$	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	51,43

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v 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.

Cizí zdroje – dluhy činily k 31. 12. 2020 25 323 192 Kč.

Příjmy po konsolidaci 2020	Kč 17 974 416
2019	Kč 3 746 712
2018	Kč 3 228 206
2017	Kč 3 101 504

Celkem součet	Kč 28 050 838
Z toho 60 %	Kč 16 830 503

Skutečnost za rok 2020 je Kč 17 974 416.

Hodnota 60 % z průměru příjmů za 4 roky byla překročeno o 1 143 913 Kč.

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 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 2. 6. 2021

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

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku obec Pětihosty dne 2. 6. 2021

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Pětihosty dne: 2. 6. 2021

Auditor

Starosta

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 | 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 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. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb. občanský zákoník,
- 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. 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 zadávání 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.

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.

Při ověřování zaúčtování pokladních dokladů bylo zjištěno, že finanční příspěvky od občanů na vybudování inženýrských sítí týkajících se vybudování vodovodního a kanalizačního řadu, byly účtovány chybně do výnosů. Ze smlouvy o finančním příspěvku na vybudování inženýrských sítí bodu II. vyplývá, že příspěvek není platbou za možnost připojení pozemku na inženýrské sítě a toto připojení jím není podmíněno. Jedná se o finanční příspěvek na pořízení investice obci. Správně by se měl tento příspěvek účtovat na účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. (Vyhláška č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů).

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu

Ke zprávě nemáme připomínky.????????????

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

Rozvaha k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M k 31. 12. 2020

Závěrečný účet 2019

Účtový rozvrh

Směrnice

Plán inventur na rok 2020

Hlavní inventarizační zpráva o výsledcích inventarizace majetku obce k 31. 12. 2020

Inventarizační zápis za rok 2020 ze dne 10. 1. 2020

Inventurní soupisy ke všem rozvahovým účtům

Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2020

Výpisy z bankovních účtů k 31. 12. 2020

Mzdová rekapitulace za 12/2020

Hlavní účetní kniha analytická za 12.2020

Přehled bankovních účtů

Faktury došlé FD 200008-200130

Pokladna doklady 20000001-149

Vydané faktury FV 200001

Kniha vydaných faktur

Kniha došlých faktur

Přiznání k dani z příjmu právnických osob 2020

Zápis ze 6. zasedání zastupitelstva ze dne 16. 12. 2019 (schválení rozpočtového provizoria)

Pravidla rozpočtového provizoria

Střednědobý výhled 2022-2024 (vyvěšeno 28.11.2020- sejmuti 14. 12. 2020)

Návrh rozpočet 2021 (vyvěšeno 28. 11. 2020, sejmuti 14. 12. 2020)

Zápis č. 10 ze zasedání zastupitelstva ze dne 21. 6. 2020 (schválení závěrečného účtu 2019, účetní závěrky 2019, rozpočet 2020)

Rozpočtová opatření č. 1- 2/2020

Zápis č. 11, 12, 13, 14 ze zasedání zastupitelstva obce

Dokumentace k veřejné zakázce „Pětihosty – vodovod, tlaková kanalizace a ČOV“

Výpočet poměrových ukazatelů za 2020