

## 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

**Obec Lužice**

**IČO: 44164343**

*(dále jen „územní celek“)*

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

### **I. Všeobecné informace**

**Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:**

Mgr. Tomáš Klásek, starosta obce

**Auditorská společnost:**

AUDIT-DANĚ, spol. s r. o. Vídeňská 89, 639 00 Brno, IČO: 64510727,  
osvědčení Komory auditorů ČR číslo 198.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku:

Ing. Pavla Dvořáková

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Josef Winkler, DiS.

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

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.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku: v sídle obce, **Česká 1, 696 18 Lužice.**

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření na místě proběhlo v období od 4. 11. 2020 do 25. 11. 2020.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 3. 5. 2021 do 20. 5. 2021.

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

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:  
Odeslání požadavku na podklady k přezkoumání hospodaření dne 7. 10. 2020.
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:  
Uzavření spisu auditora dne 20. 5. 2021.

## **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 právníckými 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.

Operace uvedené pod body d) a f) se podle informací obce v roce 2020 neuskutečnily.

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 právníckých 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.

## VI. 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 žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedených 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.

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání byly do 31. 12. 2020 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2020 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

### C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme, s výjimkou sankcí za pozdní zveřejnění smlouvy, neidentifikovali žádná 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	87 881,02 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	60 269 243,78 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,15 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	3 796 186,66 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	60 269 243,78 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,30 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	441 810 938,01 Kč
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 upravujícího rozpočtovou odpovědnost**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) 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**

Zpráva byla vyhotovena dne 20 května 2021.

Auditorská společnost: AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.  
Vídeňská 89, 639 00 Brno  
Oprávnění č. 198  
Zastoupená:  
Jméno auditora, oprávnění č.: Ing. Pavla Dvořáková, 1690

Podpis auditora:

*Ing. Pavla Dvořáková*



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 24. 5. 2021.

Zpráva byla odeslána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 24. 5. 2021.

*Mgr. Tomáš Klásek*



Mgr. Tomáš Klásek, starosta obce

#### **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A      Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B      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.  
*Vzhledem k tomu, že chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny, resp. byly do 31. 12. 2020 odstraněny, příloha nebyla zpracována.*
- Příloha C      Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.  
*Právo územního celku doručit kontrolorovi písemné stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito, příloha nebyla vypracována.*
- Příloha D      Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

## Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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 dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- 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 skladbě, 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),
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků 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,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 341/2017 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.

(Konec přílohy A)

## **Příloha D**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

- Fin 2-12 k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020.
- Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020.
- Hlavní kniha analytická k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020.
- Rozvaha k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020.
- Příloha k 31. 12. 2020.
- Záписy / usnesení ze zasedání zastupitelstva a rady obce za rok 2020.
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů, bankovních výpisů, cestovních příkazů a inventurních soupisů k inventarizaci k 31. 12. 2020
- Kontrola o plnění rozpočtu obce k 31. 12. 2020.
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2020.
- Střednědobý výhled obce Lužice na rok 2020 až 2027
- Návrh rozpočtu na rok 2020.
- Schválený rozpočet na rok 2020.
- Závěrečný účet obce za rok 2019.
- Plnění rozpočtu za období 01.2020 – 09. 2020 a 01. 2020 - 12. 2020.
- Tvorba a čerpání sociálního fondu.
- Daňové příznání obce za rok 2020.
- Přehled přijatých dotací za rok 2020.
- Bilance dotací za rok 2020.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotací.
- Příjmy a výdaje dle účelových znaků.
- Finanční vypořádání dotací
- Dokumentace k veřejné zakázce.
- Potvrzení o uveřejnění zakázky na profilu zadavatele.
- Seznam smluv uzavřených v roce 2020.
- Věcná břemena – smlouvy.
- Účtový rozvrh roku 2020.
- Seznam knih a použitých čísel dokladů.
- Seznam vnitřních směrnic k 31. 12. 2020.
- Rozvaha a inventarizace ZŠ a MŠ k 31. 12. 2020.
- Záписy kontrolního a finančního výboru obce za rok 2020.
- Roční zpráva o finanční kontrole za rok 2020.

*(Konec přílohy D)*