



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

Klatovská 371, Příbram 261 01  
Česká republika  
tel. 0420 602 793 862  
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 Chlístovice za rok 2021**

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

### **1. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

Územně správní celek: Obec Chlístovice

IČO: 00236110

Adresa sídla: Chlístovice 66, 284 01 Kutná Hora

Starosta: Jaroslav Douđa

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. Odpovědný auditor Ing. Jan Svoboda.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 18.5.2022 v 8,15 hod. Prvním úkonem byl pohovor se starostou s cílem získat údaje o vnitřních kontrolních systémech a postupech a následných událostech po datu sestavení účetní závěrky. Posledním úkonem bylo ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost a ukončeno projednáním výsledku přezkoumání.

### **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 právníckými 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 Chlístovice 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 Chlístovice. 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)

S výhradou chyb a nedostatků uvedených v následujícím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádnou další 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

**Při přezkoumání hospodaření obce Chlístovice za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3, písm. c).**

Vynaložené prostředky na paragraf 3399 k 5.8.2021 - přijaté faktury č. 113 ve výši 18150,- Kč, č. 330 ve výši 36098,- Kč a č. 347 ve výši 72449,- Kč celkem 127697 Kč, částka schválená v rozpočtu 0 Kč. Rozpočet byl překročen o 127697 Kč. Toto bylo narovnáno rozpočtovou změnou č. 1 schválenou dne 20.9.2021.

Vynaložené prostředky na paragraf 2341 k 31.3.2021 - přijaté faktury č. 177 ve výši 10000,- Kč a č. 176 ve výši 15525,- Kč. byly ve výši 25525 Kč, částka schválená v rozpočtu 0 Kč. Rozpočet byl překročen o 25525,- Kč. Toto bylo narovnáno rozpočtovou změnou č. 1 schválenou dne 20.9.2021.

Výdaje rozpočtu byly překročeny i v paragrafech 3111, 3314, 3399, 6171.

Pokladní doklad č. 566 účtován na paragraf 1037, správně mělo být 6171.

Přijaté zálohy na služby v pronajatých bytech byly zúčtovány do výnosů.

V příloze účetní závěrky chybí údaje odstavců A.1. až A.3. a D.1. až D.5.

Obecné chyby v účetnictví:

Tržby za nájemné jsou předepisovány nekompletně, daň z příjmu právnických osob za obec rok 2020 nebyla proúčtována, inventurní rozdíl zjištěný u syntetického účtu 383 nebyl proúčtován, nebylo provedeno vyúčtování záloh na služby k bytům za rok 2020, inventura majetkových účastí je provedena jen finanční částkou bez uvedení počtu cenných papírů, přijatá faktura č. 262 za návrh změny územního plánu byl účtován přímo do nákladů – mělo být účtováno do majetku syntetický účet 041. Drobné závady byly zjištěny i v zaúčtování jednotlivých dokladů - převážně záměny syntetických účtů 501 spotřeba materiálu, 511 náklady na opravy, 518 – nakupované služby.

### 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	0,1 %
Podíl závazků na příjmech rozpočtu	1,3 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Dlouhodobé pohledávky celkem	0
Dlouhodobé závazky celkem	0

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: 18.5.2022



Auditorská společnost:  
AUDIT OBCE, s.r.o.  
oprávnění KAČR č. 341

Auditor:  
Jan Svoboda  
oprávnění KAČR č. 433

**Přílohy:**

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

Projednáno dne 18.5.2022

Zpráva doručena dne .....

Jaroslav Douša - starosta

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

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. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- 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 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízení vlády č. 564/2006 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.

## **Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly**

### **Usnesení ze zastupitelstva**

Ze dne 9.11.2020, 29.6., 20.9., 9.11., 29.11. a 15.12.2021

### **Návrh rozpočtu**

Zveřejnění návrhu rozpočtu, schválení a rozpis rozpočtu a jeho dodržení

### **Rozpočtová změna č. 1**

Návaznost na Fin 2-12

### **Výběrové řízení na dodavatele stavby**

Vodovodní přípojky Chlístovice

### **Inventury majetku a majetkových účtů**

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků

### **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 přílohy

### **Účetní doklady**

Přijaté faktury č.300340 až 356, 317 až 333, vystavené faktury č. 1 až 78, pokladní doklady č.200525 až 534 a 271 až 283, bankovní výpisy ČS za prosinec 2021, mzdy za prosinec 2021, nájemní smlouvy, hospodaření s pozemky (postupy, záměry, schvalování úhrady, účtování) a další dokumenty, které souvisely s kontrolovanými oblastmi hospodaření.