



Z p r á v a

nezávislého auditora

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

pro územní samosprávný celek

Obec Zhoř

za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

PKM AUDIT Consulting s.r.o.

auditorské oprávnění č. 454

společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeného Městským obchodním soudem v Praze, oddíl C
vložka 109482, se sídlem Národní třída 43/365, 110 00 Praha 1

Odpovědný auditor Ing. Luboš Marek

zapsaný v seznamu auditorů

Komory auditorů České republiky pod číslem audit. oprávnění 469
za společnost PKM AUDIT Consulting s.r.o.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obce Zhoř

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Název organizace: **Obec Zhoř**

Sídlo (adresa pro doručování): **Obecní úřad Zhoř
Zhoř 40
399 01 Zhoř**

IČ: **00250287**

Právní forma: **územní samosprávný celek**

Auditor/auditorská společnost:

1. Auditorská společnost PKM AUDIT Consulting s.r.o., Národní třída 43/365, Praha 1
2. Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Luboš Marek, odpovědný auditor
Ing. Iveta Dalecká, manažer zakázky

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo v sídle územního celku (na adrese Obce Zhoř) a v sídle auditorské společnosti, a to na základě zpracovaného a odsouhlaseného harmonogramu:

- Zahájení auditu auditorem v sídle územního celku dne 3.12.2020
- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 11.12.2020 - předaudit
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 20.4.2021
- Předání auditorské zprávy a výsledků přezkoumání proběhlo dne 10.5.2021

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.

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 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.

a prověrka některých dalších oblastí:

- úroveň vnitřních směrnic
- účinnost vnitřního kontrolního systému v návaznosti na stávající organizační strukturu úřadu města
- promítnutí reálné hodnoty do účetnictví
- uplatňování zásad významnosti
- rizika možných podvodů a zpronevěr v oblasti hospodaření s majetkem.

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.

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 statutární orgán Obce Zhoř.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 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 Obce Zhoř je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Zhoř 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 územního celku Obec Zhoř. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, abychom získali omezenou jistotu pro své vyjádření. Byly překontrolovány významné účetní doklady za období leden – prosinec 2020 a peněžní příjmy a výdaje za shodné období a inventarizační písemnosti roku 2020. Informace byly čerpány i ze zápisů z jednání zastupitelstva obce, případně z některých dalších odborů.

Pro provedení přezkoumání hospodaření byly využity usnesení zastupitelstva obce, rozpočet, evidence smluv, systém vnitřních směrnic, výkazy a obrátová předvaha k 31.12.2020 a prvotní doklady za prověřované období (tj. došlé a vystavené faktury, pokladní doklady, bankovní výpisy, inventarizační zápisy, smlouvy a další účetní dokumentace – přehled viz příloha D této zprávy).

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Zhoř 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 Obce Zhoř jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Zhoř za ověřované období roku 2020 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3, písm. c) citovaného zákona.

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 nebyla zjištěna žádná rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) o *celoročním hospodaření Obce Zhoř a účetní závěrku hodnotíme bez výhrad.*

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE ZHOŘ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

I. Podíl pohledávek na rozpočtu		v tis. Kč
A. Vymezení pohledávek		47
- dlouhodobé pohledávky vztahující se pouze k následujícímu roku		0
- krátkodobé pohledávky netto		47
B. Vymezení rozpočtových příjmů		6 143
- příjmy celkem po konsolidaci		6 143
- zisk po zdanění hospodářské činnosti		0
Výpočet		
	A x 100 (%) / B	0,76
	(47 x 100/6 143)	

II. Podíl závazků na rozpočtu			v tis. Kč
C	Vymezení závazků		435
	- dlouhodobé závazky		2
	Účet 451	Z toho dlouhodobé závazky pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři, resp. smlouvě v následujícím roce	0,00
	- krátkodobé závazky		433
D	Vymezení rozpočtových příjmů		6 143
	- příjmy celkem po konsolidaci		6 143
	- zisk po zdanění hospodářské činnosti		0
	Výpočet		
		C x 100 (%) / D	7,08
		(435 x 100/6 143)	

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku			v tis. Kč
E	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doloženým výpisem z LV a úvěrovými smlouvami.		0
	V příloze ve spisu auditora, kterou je Inventurní soupis-podrozvaha-„Zastavený majetek“ (+výpisy z katastru nemovitostí) jsou uvedeny jednotlivé zástavy (zástavy uvedené se splatností do r. 2014 zůstávají v soupisu z důvodu dosud nesplacených zbývajících částek)		0
F	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele		0
		stálá aktiva brutto	51 862
	Výpočet		
		E x 100 (%) / F	0
		(0 x 100/51 862)	

Komentář:

- případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem – zjištěné rozdíly musí auditor před jejich uvedením ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření prověřit a s územním celkem odsouhlasit
- informaci o významných rozdílech výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b/ nebo c).

E. POMĚR DLUHU K PRŮMĚRNÝM PŘÍJMŮM

Zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění platném od 21.2.2017 ukládá přezkoumat také výpočet poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost a uvést výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, anebo o kolik jeho dluh překročil 60 % průměru jeho příjmů.

Dluh Obce Zhoř vypočítaný tímto způsobem činil k rozvahovému dni 31.12.2020 0 %.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Tento ukazatel byl vypočítán podle metodiky zveřejněné ve Zprávách ministerstva financí ČR č. 2/2017 jako poměr zůstatku vybraných účtů k 31.12.2020 a průměrných příjmů po konsolidaci za předchozí 4 roky, které jsou vykázány ve finančním výkaze FIN 2-12M k 31.12. každého roku.

IV. POMĚR DLUHU K PRŮMĚRNÝM PŘÍJMŮM			
G	Dluh vymezený v nominální hodnotě nesplacený ke konci roku v tis. Kč		0
H	<i>celkem</i>	<i>Dlouhodobý úvěr celkem</i>	0
I	Příjmy ke konci roku po konsolidaci v tis. Kč	2017	12 544
		2018	5 767
		2019	6 049
		2020	6 143
J	<i>Průměr</i>	<i>2017 – 2020</i>	7 626
	Výpočet	H/J*100 (2 des.místa)	0,00

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 (příloha B této zprávy).

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- B Stanovisko statutárního orgánu Obce Zhoř dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, výkaz FIN 2-12 M
- D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

V Praze dne 10.5.2021


Ing. Luboš Marek
auditorské oprávnění číslo 469
auditor


Údaje o zpracovateli

Zpracoval:

Ing. Luboš Marek - odpovědný auditor zapsaný v seznamu auditorů Komory auditorů České republiky pod číslem auditorské oprávnění č. 469 za společnost PKM AUDIT Consulting s.r.o., společnost zapsaná v obch. rejstříku vedeného Městským obchodním soudem v Praze, oddíl C., vložka 109482 se sídlem Národní třída 43/365, 110 00 Praha 1

Rozdělovník

- 3x příjemce Obec Zhoř
- 1x zpracovatel auditor – PKM AUDIT Consulting s.r.o.

Zpráva auditora ve 3 vyhotoveních byla předána starostce Obce Zhoř a byla projednána dle přílohy B této zprávy.

PŘEHLED PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S NIMIŽ AUDITOR U PŘEZKOUMÁVANÉHO HOSPODAŘENÍ OVĚŘÍ SOULAD

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy:

a) Obecné předpisy

- zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a DSO ve znění pozdějších předpisů
- 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 DSO a rozpočtů Regionálních rad soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některé 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. 90/2012 Sb. o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
- zákon č. 250/200 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
- zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími právními předpisy:
 - zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a souvisejícími prováděcími 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.
- Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků
- Vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Auditorský standard č. 52 v aktuálním znění
- Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů nebo zákonem č. 131/2000 Sb. o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek
- 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. 218/2000 Sb. o podpoře regionálního rozvoje
- Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (koncem r. 2018 došlo k novelizaci Zákona č. 274/2018 Sb. o finanční kontrole – platnost od r. 2020)
- 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, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- Zákon o odpadech č. 541/202 Sb. s platností od 1.1.2021
- Zákon o daních č. 609/2020 Sb.

b) Interní informační systém

- zápisy a usnesení zastupitelstva obce
- zápisy a usnesení z jednání finančního a kontrolního výboru, inventarizační komise
- schválený rozpočtový výhled, schválený rozpočet, plnění rozpočtu, změny rozpočtu (rozpočtová opatření)
- vnitřní směrnice, pokyny a nařízení
- účetní závěrka (dílčí závěrky), protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- uzavřené hospodářské smlouvy (kupní, nájemní, darovací apod.)
- evidence majetku, inventarizační soupisy majetku
- zásady ochrany osobních údajů (umístěno i na webových stránkách)

**STANOVISKO ÚZEMNÍHO CELKU OBCE ZHOŘ
K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Toto písemné stanovisko Obce ZHOŘ je přílohou Zprávy auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření územního celku Obce ZHOŘ; je v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Vyhotoveno dne 10.5.2021

Auditorská společnost:

PKM AUDIT Consulting s.r.o.
Oprávnění č. 454
Zastoupená: Ing. Lubošem Markem
jednatelem společnosti

PKM AUDIT Consulting s.r.o.
auditorská společnost
auditorské oprávnění č. 454
Národní třída 454, Praha 1
DIČ: CZ27377555

.....
podpis

Odpovědný auditor:

Ing. Luboš Marek
Oprávnění č. 469



.....
podpis

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem Obce Zhoř dne: 10.5.2021

Zpráva byla projednána s předsedou Finančního výboru zastupitelstva Obce Zhoř dne: 10.5.2021

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu Obce Zhoř dne: 10.5.2021

OBEC ZHOŘ

Zhoř 40, 399 01 Milevsko
IČ 00250287 (1)

.....
Ing. Romana Nohejlová
starostka Obce Zhoř

.....
Ing. Luboš Marek
auditor



POPIS PROVEDENÝCH KONTROL, OZNAČENÍ VŠECH DOKLADŮ
A JINÝCH MATERIÁLŮ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Kontroly byly provedeny na základě předložených dokladů a dokumentace, komunikací s příslušnými pracovníky obce – účetní, administrativní pracovníci; vybrané vzorky dokladů a dokumentace jsou uloženy ve spisu auditora.

Kontrola byla provedena v rozsahu dle platné metodiky pro přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků.

1. Účetnictví a účetní výkazy

Účetnictví Obce Zhoř je vedeno srozumitelným způsobem a přehledně podle jednotlivých agend (faktury došlé, faktury vydané, pokladna, banka, interní doklady).

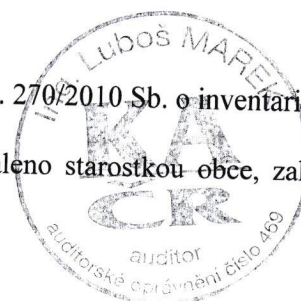
a) Účetní doklady z hlediska formálních náležitostí, návaznosti na hlavní knihu (obratovou předvahu), kontrola účtování

- byly kontrolovány vybrané účetní doklady, a to za období roku 2020, tak i doklady ze začátku roku 2021 (vybrané doklady za leden 2021) z hlediska jejich formálních a věcných náležitostí a správnosti jejich zaúčtování
- výběr byl proveden s ohledem na metodiku auditorské společnosti s využitím dokumentů k testům spolehlivosti (161E); kopie vybraných dokladů jsou ve spisu auditora,
- kontrolovány doklady:
 - ✓ k rozvahovým účtům: 028 0000, 231 0100, 261 0300, 321 000, 374 0200, 432 0300
 - ✓ k výsledkovým účtům: 501 0300, 511 0300, 518 0300, 549 0300, 572 0400, 572 0450, 601 0300, 606 0300, 672 0300, 681 0300
 - ✓ k podrozvahovým účtům: 9990901, 9990902
 - ✓ faktury přijaté v rozsahu: 20-001-00001 až 20-001-00186
 - ✓ faktury vydané v rozsahu: 20-002-00001 až 20-002-00052
 - ✓ pokladní doklady příjmové i výdajové v rozsahu: 20-701-00001 až 20-701-00391 a leden 2021
 - ✓ vnitřní účetní doklady v rozsahu: 20-007-00001 až 20-007-00126
 - ✓ doklady za období 1.1. – 31.1.2021 (vybrané doklady) z hlediska zaúčtování dokladů do správného období - výdajové a příjmové pokladní doklady, došlé faktury prosinec 2020, vystavené faktury listopad, prosinec 2020
- testy věcné správnosti v oblasti nákladů/výdajů a výnosů/příjmů
- v průběhu kontroly nebyly zjištěny významné nedostatky – všechny doklady byly do závěrky k 31.12.2020 správně zaúčtovány.

b) Inventarizace

Byl zkontrolován proces inventarizace v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a dle interního testu k inventarizaci, a to:

- Plán inventur pro rok 2020 ze dne 1.12.2020, schváleno starostkou obce, zahájení 2.1.2021, ukončení 18.1.2021



- Zkontrolována fyzická a dokladová inventura za rok 2020 u všech dokladů a jejich návaznost na obratovou převahu, výkazy a přílohu k účetní závěrce a doložení příslušné dokumentace k jednotlivým zůstatkům účtů
- Vyhodnocení inventur ke dni 31.12.2020 – bude schváleno Zápisem a usnesením z jednání plánovaného příštího Zastupitelstva obce v červnu 2021. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Zpráva je uložena ve spisu auditora.

c) Pokladna a ostatní finanční prostředky

Byla provedena:

- Kontrola pokladních dokladů (viz bod 1a)
- Inventura pokladny k datu 31.12.2020 byla provedena, zůstatek byl Kč 3 810,-. Fyzická inventura pokladen je během celého roku prováděna průběžně, bez zápisu; dále vždy ke konci kalendářního měsíce.
- Zůstatky bankovních účtů byly doloženy výpisy z bankovních účtů od 15. prosince 2020 do 15. ledna 2021 a bankovní konfirmací České spořitelny a čestným prohlášením k zůstatku účtu ČNB.

d) Vydané a došlé faktury

Vydané a došlé faktury byly zkontrolovány v rámci testů spolehlivosti (viz bod a) výše) a v rámci testů věcné správnosti (náklady, výnosy)

e) Evidence a způsob vymáhání nedoplatků

Byly ověřeny:

- Pohledávky po splatnosti jsou uvedeny v dokladové inventuře; byl doložen soubor pohledávek před a po splatnosti (v rámci možností účetního programu)
- Proces vymáhání - průběžně jsou pohledávky sledovány (čtvrtletně), postupopomínky, žaloba, soudní vymáhání; při kontrole dne 20.4.2021 kontrola na dokladovou inventuru účtu 311 - nevykazuje významný zůstatek po splatnosti, opravné položky jsou tvořeny v minimální výši (viz DI)

f) Finanční investice a ceniny

- Obec nemá majetkové účasti:
- Obec Zhoř je členem svazků měst a obcí Milevska, Svazek měst a obcí Jihočeského kraje, Svazek obcí regionu Písecko a sdružení místních samospráv ČR

g) Archivace účetních dokladů

- archivace probíhá na základě směrnice
- doklady jsou uspořádány a archivovány odděleně a přehledně; za minulé období jsou archivovány v hlavní budově.

2. Vnitřní kontroly

Nutné aktualizovat směrnici a pravidla k vnitřní kontrole; vnitřní kontrola je prováděna v rámci jednání zastupitelstva města, finančního a kontrolního výboru a v rámci účetnictví na základě měsíčních účetních závěrek.



Byly předloženy zápisy a usnesení:

- Zastupitelstva obce - Zápisy ze zasedání ZO:
 - č. 7/19 ze dne 28.11.2019 – schválení návrhu rozpočtu na rok 2020, schválení návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 – 2023, vydání obecně závazných vyhlášek: č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, č. 2/2020 o místním poplatku ze psů, č. 3/2020 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
 - č. 9/19 ze dne 27.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020 a střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2021 - 2023
 - č. 3/20 ze dne 15.6.2020 – schválení účetní závěrky za rok 2019 a závěrečného účtu vč. Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za r. 2019 bez výhrad
 - č. 4/20 ze dne 14.9.2020 – souhlas s provedeným výběrovým řízením a schválení realizace akce „Oprava komunikací v obci Blehov“ od dodavatele Strabag a. s.
 - č. 5/20 ze dne 1.12.2020 – schválení návrhu rozpočtu na rok 2021
 - č. 6/20 ze dne 29.12.2020 – schválení rozpočtu na rok 2021, udělení pravomoci starostce obce ke schvalování rozpočtových opatření v roce 2021 v příjmech i ve výdajích v neomezené výši – každé bude dáno na vědomí ZO
- Finančního výboru - Zápis ze zasedání FV 1/2020 konaného dne 17.6.2020
- Kontrolního výboru - Zápis ze zasedání KV 1/2020 konaného dne 14.12.2020

3. Rozpočtové hospodaření

a) Informační zdroje pro provádění přezkoumání

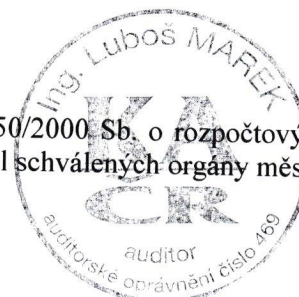
Auditor měl k dispozici následující zdroje pro provádění přezkoumání v oblasti rozpočtového hospodaření:

- rozpočet na r. 2020 schválený Usnesením ZO č. 9/19 dne 27.12.2019 jako schodkový (celkové příjmy 5 000 tis. Kč, celkové výdaje 5 395 tis. Kč)
- Střednědobý výhled obce Zhoř na období 2021 – 2023 schválený Usnesením ZO č. 9/2019 na zasedání ZO dne 27.12.2019
- celkem 12 rozpočtových opatření během r. 2020 – v tom 11 rozpočtových opatření schválených ZO a udělení pravomoci starostce obce k provedení závěrečného rozpočtového opatření č. 12 na zasedání ZO dne 29.12.2020
- usnesení a zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru, inventarizační komise
- vnitřní směrnice, pokyny a nařízení
- účetní závěrka
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M
- centrální evidence uzavřených hospodářských smluv (kupní, nájemní, směnné, darovací apod.) – ze smluv obce převzaty 2 kupní smlouvy na nákup pozemků ze dne 4.2.2020 a ze dne 27.11.2020 a Dodatek č. 4 ze dne 26.11.2020 k nájemní smlouvě za užívání pozemků uzavřené dne 27.9.2005, na místě ověřen Dodatek č. 17 ke Smlouvě o poskytování služeb v oblasti nakládání s odpady ze dne 1.12.2020 a 4 Smlouvy o krátkodobém pronájmu nebytových prostor (venkovního altánu).
- evidence majetku, inventarizační soupisy majetku

b) Základní oblasti přezkoumání

V této oblasti byla provedena kontrola:

- Souladu rozpočtového procesu s požadavky zákony č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů, dodržení pravidel schválených orgány města, klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů



- Ověření plnění a čerpání rozpočtu na vybraném vzorku - příjmové položky: 4111, 4122, 1012-2131, 3612-2132, 3639-2131, 3639-3111, 4225-2324, výdajové položky: 1032-5169, 2212-5171, 2321-5171, 3399-5194, 3613-5171, 3639-6130, 5512-5222, 6171-5137, 6171-5139, 6171-5169
- Zpracování, zveřejnění a schvalování rozpočtu (zpracován jako schodkový)

c) Ostatní oblasti přezkoumání

- Nakládání a hospodaření s majetkem – řídí se Směrnicí č. 5/2011 Evidence, účtování a odepisování majetku a Směrnicí k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji č. SM 1/2016
- Nákup a vyřazení majetku – doklady kontrolovány výběrově – viz bod a) , ve spisu vybrané vzorky
- Nakládání s pohledávkami – vybrané doklady viz bod a) kontrola účetních dokladů; kontrola v dokladové inventuře
- Nakládání se závazky – obec nemá významné závazky, kontrola v dokladové inventuře
- Poskytnuté dary a dotace – v celkové výši 124 300,- Kč (z toho 60 000,- Kč finanční dary při narození dítěte) - převzata Darovací smlouva o poskytnutí daru SDH Březí, na místě ověřeny smlouvy o poskytnutí darů SK Zhoř, ČČK Zhoř a ZO ČSOP Makov
- Přijaté dotace – ze SR na výkon státní správy ve výši 69 000,- Kč, na volby do zastupitelstev krajů a do Senátu Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč a jednorázový nevratný příspěvek ve výši 378 750,- Kč, z Jihočeského kraje na projekt „Oprava komunikací v obci Blehov“ ve výši 270 000,- Kč a účelová dotace ze SR a Evropského SF na účel „Prací za zdravím“ v celkové výši 35 652,- Kč.

4. Veřejné zakázky

- Kontrolována pravidla pro zadávání veřejných zakázek – obec postupuje dle zákona
- Kontrola vybraných zakázek (zadání, průběh a vyhodnocení výběrového řízení, uzavření smluv, realizace zakázky a její vyhodnocení)
- Namátkově vybrána veřejná zakázka malého rozsahu (dle Směrnice č. SM 2/2016 schválené ZO dne 3.11.2016, kterou se upravuje postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu) „Oprava komunikací v obci Blehov“ – přepokládaná cena 800 tis. Kč vč. DPH – na místě ověřeny dokumenty dokládající průběh výběrového řízení, převzata Výzva k podání nabídky pro veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 27.7.2020, Smlouva o dílo č. 841/TD/TA/2020/43 ze dne 24.9.2020 a Zápis o předání a převzetí díla ze dne 30.11.2020 se zhotovitelem STRABAG a. s., IČO: 608 38 744 a faktura č. 2020109131 vystavená dne 2.12.2020.

Ostatní - doporučení

Pro další období auditor doporučuje nadále věnovat pozornost aktualizaci interních směrnic.

POPIS ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ

V průběhu přezkoumání nebyly zjištěny významné nedostatky a rizika vyplývající z kontrol provedených podle jednotlivých bodů této přílohy.

