

# Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

Střední úroveň kontroly a auditu územního samosprávného celeku

Zastupitelstvo Obce Kostelní Radouň, starosta obce

adresat:

Obec Kostelní Radouň

378 31 Kostelní Radouň 43

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů 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

IČ:

DIC:

(dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Auditor:

Jiří Tinkla  
Bezná 117  
379 01 Třebuš

*pro územní samosprávný celek*

IČ:

DIC:

Oprávnění KACR: 1493

## Obec Kostelní Radouň

Ověřování prováděl:

Vilma Chárová  
Za obec připomí: p. Pavel Vaňásek, starosta obce  
p. Ing. Miroslava Purinská

Místo přezkoumání: Obecní úřad Kostelní Radouň

Odehrálo se v období, ve kterém byla přezkoumána fungující účetní provedezeno:

- ✓ DIBI přezkoumání hospodaření pro období letos 2021
- ✓ Závěročné přezkoumání pro období letos 2021

## II. PŘedmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou rozhod ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. o ročním hospodaření, tvořící součást závěročného účtu podle § 17 odst. 2 až 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových prováděcích činnostech rozpočtu, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) pinční příjmu a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací tvářících se rozpočtovými prostředky,

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

**Zastupitelstvo Obce Kostelní Radouň, starosta obce**

**Adresát :** **Obec Kostelní Radouň**  
**378 42 Kostelní Radouň 49**

**Název přezkoumávaného subjektu:**

**Obec Kostelní Radouň**

**IČ:** **00477028**  
**DIČ:** **CZ00477028**

**Auditor**

**Jiří Tinka**  
**Branná 117**  
**379 01 Třeboň**

**IČ:** **15794300**  
**DIČ:** **CZ6310232291**  
**Oprávnění KAČR:** **1494**

**Ověřování provedl:** **Jiří Tinka, oprávnění KAČR č. 1494**  
**Vilma Oherová**

**Za obec přítomni:** **p. Pavel Vaňásek, starosta obce**  
**p. Ing. Miroslava Pucandlová**

**Místo přezkoumání:** **Obecní úřad Kostelní Radouň**

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo leden 2021
- Závěrečné přezkoumání proběhlo březen 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) soukromé hospodaření s finančními prostředky ve smyslu rozpočtu,
- 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. 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 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.

### **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 ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Obec Kostelní Radouň. 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 přepisy 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, aby chom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku Obec Kostelní Radouň je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Kostelní Radouň 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 ynitřní kontrolní systém územního celku Obec Kostelní Radouň. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

#### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

##### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Obec Kostelní Radouň 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 NEDOSTATKU

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 Obec Kostelní Radouň jako celku.

### B. 1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním v zastupitelstvu obce. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období, nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled (§3 zákona č. 250/2000 Sb.) obec sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků.

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2020:

#### Rozpočtové příjmy

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 1- Daňové příjmy	3951000,00	3955500,00	4340858,07
tř. 2- Nedaňové příjmy	1216223,00	1656223,00	1684255,19
tř. 3- Kapitálové příjmy	10000,00	110000,00	107993,20
tř. 4- Přijaté transfery	230777,00	870379,00	1380379,00
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	-510000,00
Celkem příjmy	5408000,00	6592102,00	7003485,46

#### Rozpočtové výdaje

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 5- Běžné výdaje	4918722,00	5278222,00	3971514,51
tř. 6 - Kapitálové výdaje	489278,00	489278,00	163053,43
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	-510000,00
Celkem výdaje	5408000,00	5767500,00	3624567,94

**Hospodaření s rozpočtem obce k 31.12.2020 skončilo se přebytkem 3379 tis. Kč, tvořeným převážně změnou stavu peněžních prostředků.**

Hospodaření obce v roce 2020 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu obecním zastupitelstvem usnesením zastupitelstva obce a rozpočtovými opatřeními, schválenými na zasedání Zastupitelstva obce, kterými se upravily jednotlivé položky rozpočtu podle dosažené skutečnosti.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2020 nedošlo k překročení rozpočtových výdajů u jednotlivých paragrafů.

#### **Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě**

Obec nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje člení obec z hlediska druhového správně. Správně jsou posuzovány jak provozní, tak i kapitálové výdaje.

#### **B.2. Finanční operace týkající se peněžních fondů**

Posouzení souladu tvorby zdrojů a uskutečňovaných výdajů fondů, posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem fondů za ověřované období, posouzení způsobu dodržování klasifikace příjmů a výdajů ve vazbě na vyhlášku č. 323/2002 Sb.

Ověřením nebyl zjištěn nesoulad, fondy nezjištěny

#### **B. 3. Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti**

Posouzení efektivity provádění hospodářské činnosti obce, posouzení věcně a časově souvisejících nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností. Legislativní vymezení hlavní a hospodářské činnosti dle §5 odst. 3 a 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Obec vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, a to v zisku 2907 tis. Kč. V hospodářské činnosti za rok 2020 tyto ukazatele obec nevykazuje.

#### **B. 4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a vyúčtování a vypořádání finančních vztahů**

Posuzování souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky.

- Posouzení splnění podmínek pro příjemce peněžních prostředků
- Vazba provedeného vyúčtování na operace zachycené v ekonomickém systému obce
- Kontrola způsobu vyúčtování účelových prostředků

Právní rámec: vazba m.j. na §20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Všechny dotace byly řádně čerpány v souladu s dotačním titulem a všechny závazné

podmínky čerpání byly dodrženy. Obec doložila přehled čerpání dotací a grantů za rok 2020 včetně finančního vypořádání.

## B. 5. Nakládání a hospodaření s majetkem

Posouzení způsobu dodržování zákonného ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, způsob evidence majetku, posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí rádného hospodáře.

Právní rámec: vazba na ustanovení §38-41 a §85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

Obec provádí v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, inventarizace veškerého majetku. Jsou prováděny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace, a to ke dni sestavení účetní závěrky, tj. k datu 31.12.2020. Inventarizace jsou projednávány ústřední inventarizační komisí v souladu s příkazem k provedení inventur.

## B.6. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Nebyla uskutečněna veřejná zakázka jiná, než malého rozsahu

## B.7. Věcná břemena

Dále byla namátkově zkонтrolována evidence smluv o zřízení věcných břemen k majetku územního celku, tj. časové vymezení břemene, podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, evidence břemen, účtování a sledování na podrozvahových účtech. Při ověřování nebylo zjištěny nedostatky.

## B.8. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec nepřijala žádný ručitelský závazek

## B. 9. Vedení účetnictví

Jde zejména o posouzení způsobu vedení účetnictví v souladu s příslušnými právními normami, zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy platnými pro rok 2020.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31.12.2020 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stav v příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2020 navazují na konečné stav v předložené rozvahy k 31.12.2019.
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví i a s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky

- Byly zkontovaly doklady za měsíce leden až prosinec 2020. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, dodržování postupů dle účtové osnovy s vazbou na rozpočtovou skladbu. Nebyly zjištěny nedostatky nebo systémové nesprávnosti.
- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2020. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřní směrnice o provedení inventarizace.
- Byly zkontovaly kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo přezkoumáno zaměřeno na nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce, na finanční operace týkající se cizích a sdružených prostředků.

Prověřováním nebyly zjištěny nedostatky.

#### **B.10. Příspěvkové organizace zřizované obcí Kostelní Radouň**

#### **B.11. Závěr**

##### **Nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

Podle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. bylo zjištěno, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky;

#### **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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obec Kostelní Radouň v budoucnosti: ---

#### **D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Obce Kostelní Radouň a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce**

A	Vymezení pohledávek	102723,11
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7003485,46
A/B*100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,47
C	Vymezení závazků	149674,55
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7003485,46
C/B*100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,14
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	61548263,70
D/E*100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00

**Návrh zprávy o výsledku auditu:**

## VII. Další informace

### **Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhodoveno dne 16.05.2021

Auditor:

**Jiří Tinka**  
Branná 117  
379 01 Třeboň  
Oprávnění KAČR č. 1494

