

OPRAVIL a spol.,
společnost auditorů a daňových poradců, s.r.o.
Padělky 545, 763 15 Slušovice

Zpráva auditora
určená zastupitelstvu obce

Žitková

za účetní období

2019

Vypracovali: ing. Jan Opravil - auditor, daňový poradce
Bc. Marcela Bočková, DiS - asistentka, daňová poradkyně
ing. Renáta Cuřínová - asistentka

Datum vyhotovení 18. dubna 2020

Telefon - fax: 577 211 766

E - Mail: opravil@volny.cz

Žitková
za období od 1.1. 2019 do 31. 12. 2019

Oddíl I

Všeobecné informace

Územní samosprávný celek :

- /1/ Obchodní jméno: Obec Žitková
/2/ Právní forma: obec
/3/ Sídlo: Žitková 161
/4/ IČO: 005 42 351

Auditorská společnost:

- /1/ Obchodní jméno: Opravil a spol., společnost auditorů a daňových poradců
/2/ Právní forma: společnost s ručením omezeným
/3/ Sídlo: Padělky 545, 763 15 Slušovice
/4/ Auditor: Ing. Jan Opravil
/5/ Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti: 115
/6/ Číslo auditorského oprávnění auditora: 1000

Místo přezkoumání: Žitková

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání proběhlo dne 18. dubna 2020

Oddíl 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 právními 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) zařizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Oddíl III

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz oddíl 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 přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou vedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

Oddíl IV

Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán **obce Žitková**.

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 St., 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 Žitková** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz oddíl III. této zprávy).

Oddíl V

Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **obce Žitková** 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 **obce Žitková**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Nedílnou součástí naší zprávy je i Příloha ke zprávě auditora o ověření účetní závěrky veřejnoprávní korporace Žitková za účetní období 2019.

Oddíl VI

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **obce Žitková** 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 oddílu III. této zprávy. Zjištěné skutečnosti nemají takovou intenzitu, aby ovlivnily změnu našeho názoru.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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 Žitková** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Žitková za rok 2019 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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 **obce Žitková** v budoucnosti.

Při přezkoumání hospodaření obce Žitková za rok 2019 jsme nezjistili žádná rizika, vyplývající z daného stavu, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Žitková v budoucnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Žitková a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Žitková

A	Vymezení pohledávek	60 332
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 508 966
A / B x 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2

C	Vymezení závazků	592 259
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 508 966
C / B x 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	17

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	
D / E x 100%	Podíl zastav.maj. na celkovém majetku	0

Oddíl VII

Další informace

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 18. dubna 2020

Auditorská společnost: OPRAVIL a spol., společnost auditorů a daňových poradců, s.r.o.

Sídlo: Padělky 545, 763 15 Slušovice

Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti: 115

Auditor: **ing. Jan Opravil**

Číslo auditorského oprávnění auditora: 1000

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Žitková dne 18. dubna 2020

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva obce Žitková dne 18. dubna 2020

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Žitková dne 18. dubna 2020

podpis auditora

zástupce finančního výboru

statutární orgán obce



.....
[Handwritten signature]

.....
[Handwritten signature]

PŘÍLOHA A

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 přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláškou č. 449/2009 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. 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),
- 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 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,
- 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.

Prověřovanou organizaci zastupovala: paní Šárka Šusteková, starostka obce

Zpráva o prověrce byla projednána s paní Šárkou Šustekovou, starostkou obce, paní Marcelou Slámovou, místostarostkou obce a zástupkyní finančního výboru, paní Jitkou Trpíkovou, které souhlasí s jejím obsahem ve všech bodech a se závěrem zprávy.

Podepsané zástupkyně organizace zároveň berou na vědomí, že prověrka správnosti hospodaření k 31. 12. 2019 nezbavuje organizaci odpovědnosti za správnost vykázaných rozpočtových výsledků. Organizace plně zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

Žitková 18. dubna 2020



auditor

.....
zástupce finančního výboru

.....
starostka obce

.....
Haw

**Příloha ke zprávě auditora o ověření účetní závěrky veřejnoprávní korporace Žitková
za účetní období 2019**

Faktury přijaté

kontrola byla zaměřena zejména na doloženost účetních dokladů, průkaznost účtovaných dodávek a schvalování účetních operací.

100001 – 100150 Bočková

1 energie za 12/2018, není doložen doklad, pouze upomínka platby

57 oprava místní komunikace Žitková – Koprvasy. Není doloženo schválení opravy zastupitelstvem.

100151 – 100208 Cuřinová

151 O2 Czech Republic, doložen doklad na částku 720,56 Kč (vyúčtování za 9/2019), zaúčtována částka 1 259,62, vyúčtování za 8/2019 na částku 539,06 Kč není doloženo, nutno vyžádat od dodavatele

Vydané faktury

- kontrola zaměřena na správnost zaúčtování, úplnost číselné řady

190100001 – 190100067 Opravil
bez připomínek

Pokladna

- u příjmových a výdajových pokladních dokladů byla kontrola zaměřena na doloženost pokladních operací, průkaznost doložených dokladů

500001 – 500260 Cuřinová

202 – 213 doklady jsou zaúčtovány v číselné řadě 150 pod čísly 150202 - 150213

510001 – 510081 Bočková

- neúplná číselná řada

Doloženost zůstatků účtů k 31. 12. 2019

- kontrolováno na hlavní knihu ze dne 17. 2. 2020, obrat MD/Dal 13 941 0914,74 Kč

- účty 021AE a 022AE doporučujeme účetní jednotce dát do souladu jednotlivé analytické účty s evidencí majetku

- účet 0690020 doložit pořizovací cenu akcií

- účty 4. účtové třídy nejsou doloženy, nelze ověřit zůstatky v hlavní knize

Ostatní skutečnosti

- zápis zasedání zastupitelstva 1/2019 chybí podpisy ověřovatele zápisu p. T. Haraše

- zápis zasedání zastupitelstva 2/2019 chybí podpisy druhého ověřovatele zápisu

- účetní jednotka od bankovního ústavu požaduje bankovní výpisy při každém pohybu na účtu; doporučujeme upravit požadavek na měsíční výpisy

- účetní jednotka od bankovního ústavu požaduje zasílat bankovní výpisy poštou; doporučujeme změnit požadavek na elektronické výpisy

úpravou vztahu k bankovnímu ústavu dojde ke významnému snížení bankovních poplatků

Žitková dne 18. dubna 2020

.....
auditor



.....
statutární zástupce účetní jednotky