

**TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční č. 396

**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 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 CHRUSTENICE**

**IC 00509663**

**(dále jen „územní celek“)**

**za období od 1.1.2020 do 31.12.2020**

**I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem: starosta Ing. Radomil Urban**

**Auditor/auditorská společnost: TOP AUDIT BOHEMIA a.s.**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Jiří Šmíd auditor č. 1256, Jana Šmídová asistentka

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

## **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční č. 396

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

Auditor/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 a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### **Místo přezkoumání hospodaření územního celku: Kancelář auditora, OÚ Chrustenice**

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

Přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 1.3. 2021 do 14.5.2021

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

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení. 1. 3. 2021 jednání o přezkumu hospodaření.
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení. 14. 5. 2021 závěrečná kontrola zprávy auditora

## **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,

## **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

*Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční č. 396*

- 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **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 územního celku.

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 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání



## **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

*Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční č. 396*

hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

*Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční č. 396*

### **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 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. 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.

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 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Nebyla identifikována významná rizika,

#### **D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU**

**TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční č. 396

**PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE CHRUSTENICE  
2020**

Položka	tis. Kč	% ROP	% SP	% ROV	%SV
Pohledávky NETTO	374	2,49%	2,31%	2,06%	2,55%
Pohledávky BRUTTO	374	2,49%	2,31%	2,06%	2,55%
Závazky celkem	1 692	11,28%	10,47%	9,30%	11,55%

Položka	Rozpočet tis. Kč	Skutečnost tis. Kč
Příjmy celkem	<b>14 994</b>	<b>16 167</b>
Výdaje celkem	<b>18 193</b>	<b>14 653</b>

**Příjmy za 4 poslední roky**

Rok	Rozpočet tis. Kč	Skutečnost tis. Kč
2017	11 003	12 103
2018	14 129	13 784
2019	13 764	15 898
2020	14 994	16 167
Celkem	38 896	41 785
<b>průměr</b>	<b>9 724</b>	<b>10 446</b>
	<b>% ROP</b>	<b>% SP</b>
	<b>17,40%</b>	<b>16,20%</b>

% ROP - podíl k rozpočtovým příjmům

% SP - podíl ke skutečným příjmům

% ROV- podíl k rozpočtovým výdajům

% SV - Podíl ke skutečným výdajům

**PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM  
MAJETKU**

	Účetní hodnota zastaveného majetku	Celková dl. hodnota majetku netto
Výše zástavy		
Není	0 Kč	0 Kč
Podíl výše zástavy na celkovém dl. majetku	0 Kč	
Podíl účetní hodnoty zastaveného majetku na celkovém dl. majetku	0 Kč	

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST



## **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční č. 396

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.


### **VII. DALŠÍ INFORMACE**

#### **Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

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

#### **Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

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

Auditorská společnost	<b>TOP AUDIT BOHEMIA, a.s.</b>
Sídlo	<b>Vřesovická 429/5, Praha 5</b>
Číslo oprávnění	<b>396</b>
Odpovědný auditor	<b>Ing. Jiří Šmíd</b>
Číslo oprávnění	<b>1256</b>
Datum vypracování	<b>14. 5. 2021</b>
Podpis auditora	

**TOP AUDIT BOHEMIA a.s.**

auditorská společnost  
č. oprávnění 396

Vřesovická 429/5, 155 21 Praha 5  
IČO 26029057, OR MS PRAHA B, vl. 8000



**TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

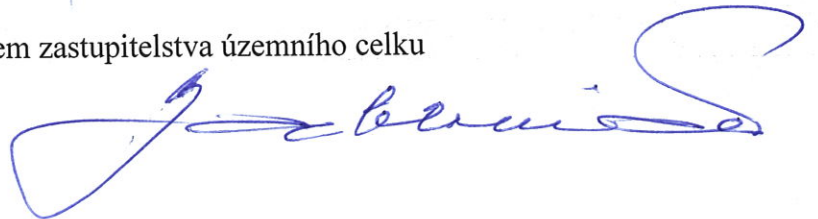
Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční č. 396

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku

dne 24.5.2021.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva územního celku

dne 24.5.2021.



Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku – starostovi obce Chrustenice

dne 24.5.2021.



## **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční č. 396

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

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- Příloha B Příloha obsahující 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. **Významné chyby nezjištěny.**
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. Tvoří volnou přílohu této zprávy.
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M) Tvoří volnou přílohu této zprávy
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

## **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

*Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční č. 396*

*Příloha A*

**Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)**

**Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními**

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
  - 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, 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. 23/2019 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
  - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
  - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
  - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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,
- zákonem č. 134/2019 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,

**TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

*Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční č. 396*

- 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. 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.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.



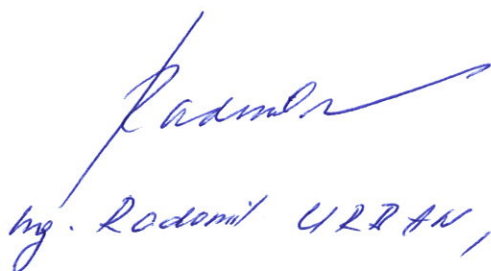
**TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční č. 396

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona  
č. 420/2004 Sb. :

Se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Chrustenice jsem se seznámil a souhlasím s ní!

  
Mgr. Rodomil URBAN, starosta



**TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční č. 396

*Příloha F*

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

Při přezkumu jsme použili tyto podklady a materiály:

Zápisy z jednání a usnesení zastupitelstva obce

Zápisy z jednání výborů

Zápisy inventarizační komise a inventurní soupisy

Rozpočet obce jeho úpravy a kontrola plnění.

Evidence majetku

Evidence závazků a pohledávek

Výstupy z interních kontrolních mechanismů.

Vnitroorganizační směrnice

Účetní závěrka k 31.12.2020

Závěrečný účet k 31.12.2020

Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)

Účetní knihy, účetní zápisy, účetní záznamy

Prvotní doklady

**TOP AUDIT BOHEMIA a.s.**

auditorská společnost

č. oprávnění 395

Vřesovická 429/5, 155 21 Praha 5

IČO 26029057, OR MS PRAHA B, vl. 8000