

ZPRÁVA AUDITORA

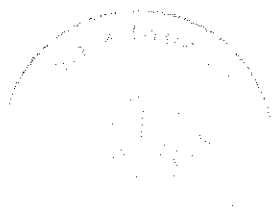
o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Tvrdonice

za rok 2020

21. května 2021



I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název:	Obec Tvrdonice
Sídlo:	nám. Míru 96/31, 691 53 Tvrdonice
Identifikační číslo:	00283631
Právní forma:	Obec
Zpráva auditora je určena:	Zastupitelstvu obce
Orgán oprávněný jednat:	Ing. Zdeněk Tesařík, starosta
Ověřované období:	1. leden 2020 - 31. prosinec 2020

Auditor, který provedl přezkoumání hospodaření:

Auditorská společnost:	AUDIT Brno spol. s r.o. Příkop 6, 602 00 Brno Oprávnění KA ČR č. 373
Auditor:	Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488
Místo provedení:	Obecní úřad Tvrdonice nám. Míru 96/31, 691 53 Tvrdonice
Období provedení:	Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období: listopad 2020 Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období: květen 2021
Zahájení kontroly:	26. 10. 2020 – Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření územního celku Obce Tvrdonice
Ukončení kontroly (činnost):	21. 5. 2021 – Projednání závěru z provedeného přezkoumání hospodaření s orgánem oprávněným jednat jménem územního celku Obce Tvrdonice

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 -3:	Obec Tvrdonice
Výtisk č. 4:	AUDIT Brno spol. s r.o.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku Obec Tvrdonice, nám. Míru 96/31, 691 53 Tvrdonice za rok 2020 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.).

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 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 územní celek Obec Tvrdonice.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, 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 naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, 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.

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 Tvrdonice 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 Obec Tvrdonice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Tvrdonice 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:

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Tvrdonice za rok 2020 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.



D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU ZA ROK 2020

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	3 644 546,94
B	Vymezení rozpočtových příjmů	51 359 314,26
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,10 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 3 406 341,58 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	3 308 328,77
B	Vymezení rozpočtových příjmů	51 359 314,26
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,44 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 30 535 947,21 Kč

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	300 663 557,94
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

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

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 Obec Tvrdonice překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky, a to ve výši 68%. Dluh územního celku Obec Tvrdonice byl oproti předchozímu rozpočtovému roku snížen o více jak 5 % rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky předchozího rozpočtového roku.

VII. Další informace

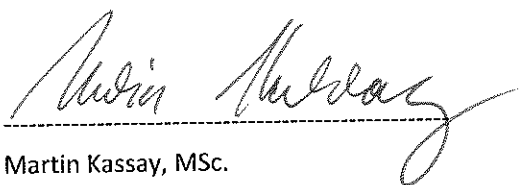
A. STANOVISKO ÚZEMNÍHO CELKU K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Územní celek Obec Tvrdonice nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. VYHOTOVENÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Zpráva auditora vyhotovena dne: **21. května 2021**

Auditorská společnost **AUDIT Brno spol. s r.o.**, oprávnění č. 373



Martin Kassay, MSc.
auditor, oprávnění č. 2488



Zpráva auditora projednána dne: **21.05.2021**

Orgán územního celku **Obec Tvrdonice** oprávněný jednat jeho jménem:



Ing. Zdeněk Tesařík
starosta

OBEC TVRDONICE ©
nám. Míru 96/31, 691 53 Tvrdonice
IČO: 00283631, TEL.: 519 339 203
www.tvrdonice.cz

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

Příloha B

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.

Příloha C

Stanovisko orgánu územního celku Obec Tvrdonice oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha E

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad územního celku Obec Tvrdonice za rok 2020;

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky územního celku Obec Tvrdonice za rok 2020.



Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a 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 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, 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), ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
 - 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, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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,
- 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. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- Vyhlášky č. 5/2014 Sb. a 419/2001 Sb. o předkládání vybraných údajů o rozpočtu a hospodaření



Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Tvrdonice za rok 2020 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.



Příloha C

Stanovisko orgánu územního celku Obec Tvrdonice oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Orgán oprávněný jednat jménem územního celku Obec Tvrdonice nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Rozpočet a rozpočtový proces

- [1] Schválený rozpočet na rok 2020
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023
- [3] Závěrečný účet za rok 2019
- [4] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů na úřední desce
- [5] Návrh závěrečného účtu 2020
- [6] Výkaz FIN 2–12M za rok 2020
- [7] Evidence rozpočtových opatření 2020
- [8] Rozpočtová opatření č. 1–9 za rozpočtový rok 2020

Hospodaření

- [9] Účetní záznamy a dokumentace k vybraným rozpočtovým příjmům a výdajům za rok 2020
- [10] Vybraná vyúčtování poskytnutých dotací a související žádosti
- [11] Vybrané veřejnoprávní smlouvy k poskytnutým dotacím
- [12] Přehled o finančním vypořádání přijatých dotací za rok 2020
- [13] Vybraná vyúčtování přijatých dotací a související smlouvy za rok 2020
- [14] Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích platné pro rok 2020
- [15] Směrnice k sociálnímu fondu
- [16] Přehled příspěvkových organizací
- [17] Zřizovací listiny zřízených příspěvkových organizací
- [18] Schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkových organizací na rok 2020
- [19] Účetní závěrky příspěvkových organizací a protokoly o jejich schválení

- [20] Vybrané zveřejněné záměry dispozice s majetkem za rok 2020
- [21] Vybrané smlouvy a účetní doklady k dispozicím s majetkem za rok 2020
- [22] Směrnice k vnitřní kontrole
- [23] Vybrané protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol
- [24] Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2020

Samospráva

- [25] Organizační struktura
- [26] Jednací řád zastupitelstva
- [27] Usnesení zastupitelstva obce Tvrdonice v roce 2020
- [28] Vybraná usnesení rady obce Tvrdonice v roce 2020

Veřejné zakázky

- [29] Profil zadavatele
https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-tvrdonice_1034/
- [30] Záznamy uveřejněné ve věstníku veřejných zakázek
- [31] Zadávací dokumentace, smlouvy o plnění a další dokumenty k vybraným zadávacím řízením v roce 2020

Účetnictví a inventarizace

- [32] Účetní deník 2020
- [33] Obratová předvaha 2020
- [34] Výkazy účetní závěrky a příloha 2020
- [35] Protokol o schválení účetní závěrky 2019
- [36] Směrnice pro zpracování účetnictví
- [37] Směrnice k inventarizaci
- [38] Směrnice k dlouhodobému majetku
- [39] Inventarizační zpráva za rok 2020
- [40] Plán inventur na rok 2020

- [41] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [42] Přílohy k inventurním soupisům
- [43] Výpisy z bankovních účtů
- [44] Evidence dlouhodobého majetku
- [45] Kniha přijatých a vystavených faktur
- [46] Mzdová rekapitulace za rok 2020
- [47] Úvěrové smlouvy a splátkové kalendáře
- [48] Vybrané účetní doklady a související dokumentace

Jiné zdroje, doklady a dokumenty

- [49] Úřední deska obce Tvrdonice:
<https://www.tvrdonice.cz/>
- [50] Portál úřední desky:
<http://www.edesky.cz/>
- [51] Portál monitor veřejných financí:
<https://monitor.statnipokladna.cz/>

Příloha E

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad územního celku Obec Tvrdonice za rok 2020;

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky územního celku Obec Tvrdonice za rok 2020