



## **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 Cheznovice**

**IČ: 002 58 750**

**Cheznovice 16  
338 06 Cheznovice**

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek):**  
Zastupitelstvo obce Cheznovice zastoupeno Josefem Kolářem starostou obce.

**Auditorská společnost: K KREDIT s.r.o. auditorská společnost č. 370**  
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice:  
Ing. Renata Janečková, odpovědný auditor.

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice:  
Šárka Hauerová, Klára Kalousková, DiS.

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

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### **Místo přezkoumání:**

Sídlo územního celku Cheznovice a kancelář auditora Jablonec nad Nisou.

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce Cheznovice provedeno:**

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech 10.10. 2019 a 12.3. 2020.

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice auditorskou společností:**

Přezkoumání bylo zahájeno dne 10.10.2019 projednáním a potvrzením platnosti smlouvy a předáním Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření obce Cheznovice za rok 2019 auditorskou společností. Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením konečné zprávy bylo projednání návrhu zprávy se starostou obce dne 12.3. 2020.

## 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 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 přezkoumávaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 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 upravující 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 jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Cheznovice.

Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem 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 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 hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce Cheznovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Cheznovice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotou 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 Cheznovice. 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 obce Cheznovice je uvedeno v příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice 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 obce Cheznovice 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 Cheznovice jako celku.

*Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Cheznovice za rok 2019 jsme nezjistili chyby a nedostatky.*

Chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) zjištěné v průběhu přezkoumání byly před zpracováním účetní závěrky opraveny.

### C. Upozornění na případná rizika

Neučinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření územního celku obce Cheznovice.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	197.239,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14.015.304,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,41 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	197.239,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14.015.304,-
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,02 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	78.200.832,-
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

#### **E. Vyjádření k rozpočtové odpovědnosti**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) 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 nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.*

#### **VII. DALŠÍ INFORMACE**

**Stanovisko územního celku obce Cheznovice 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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud obec takové stanovisko předá auditorovi. Obec Cheznovice toto právo neuplatnila.

Vyhotoveno dne 12. března 2020

Auditorská společnost:  
K KREDIT s.r.o.  
Oprávnění č. 370  
Zastoupená: Ing. Renatou Janečkovou



Ing. Renata Janečková  
Oprávnění č. 1641



**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověří soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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. 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.,
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

## 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: nebyly zjištěny

## Příloha C

### Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem, projednání zprávy a připomínky statutárního orgánu obce

1. Rozpočet obce byl schválen jako schodkový (plánována výstavba kanalizace), hospodaření skončilo s přebytkem.
2. Obec plánovala zahájit výstavbu kanalizace, to se nepodařilo i přes to, že obec má na vypouštění vod výjimku odboru životního prostředí výjimku pouze do roku 2021.
3. Obec hospodáří s finančními prostředky v souladu se schváleným rozpočtem, příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby.
4. Obec řádně splácí své běžné závazky, úvěry nemá, podle finančních ukazatelů není hospodaření obce ohroženo.
5. Ukazatel zadlužení podle zák. č.23/2017 Sb., tj. dluh obce k 31.12.2019 vztahený k 60% průměru příjmů za roky 2016-2019, je 0 %.
6. Příspěvky na činnost místních spolků jsou poskytovány na základě darovacích smluv.
7. Při hospodaření s majetkem obce nebyly zjištěny nesrovnalosti.
8. Kontrolou dotací nebyly zjištěny nesrovnalosti při jejich čerpání, evidenci a vyúčtování.
9. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
10. Nebyly zjištěny případy, že by obec řádně nezveřejnila požadované informace.
11. Finanční i kontrolní výbory se pravidelně scházejí.

### Stanovisko statutárního orgánu obce Cheznovice

Statutární zástupce obce potvrzuje, že byl dle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. seznámen dne 12. března 2020 s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a k jejímu obsahu nemá žádné připomínky.



Ing. Renata Janečková  
auditor, oprávnění č. 1641

OBEC CHEZNOVICE  
338 06 Cheznovice 16  
IČ 00258750  
Josef Kolář  
DIČ CZ00258750  
starosta obce Cheznovice

**Obec Cheznovice****Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2019**

Účetní výkazy	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019 Rozvaha k 31.12.2019 Příloha k UZ k 31.12.2019
Účetní sestavy	Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2019 Obratová předvaha k 31.12.2019 Hlavní kniha - elektronické nahlížení
Finance	Rozpočet na rok 2019 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2022 Rozpočtové opatření na rok 2019
Inventury	Pokyn k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 10.12.2019 Zpráva z provedené inventury ze dne 15.1.2020 Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů
Podklady k dotacím	Seznam přijatých dotací v roce 2019 Rozhodnutí o poskytnutí dotace od MVČR na výdaje JSDHO v roce 2019, Žádost o poskytnutí dotace, Finanční vypořádání dotace Avízo o zaslání průtokové dotace pro ZŠ a MŠ Cheznovice - OP VVV Šablony Finanční vypořádání dotace na volby do Evropského parlamentu
Ostatní	Zápisy z jednání zastupitelstva obce za rok 2019 Zápisy z jednání finančního výboru za rok 2019 Zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2019 Závěrečný účet za rok 2018 Daňová přiznání k DPH za rok 2019
Účetní doklady	Přijaté faktury týkající se oprav - např. fa č. 100, 127, 143, 152, 162, 165, 184-186, 194 Přijaté faktury týkající se investic - např. č. 30, 58, 68, 83, 118, 145 Další přijaté faktury č. 53-129 Příjmové pokladní doklady č. 1-69 (za období 1-2/2019) Výdajové pokladní doklady č. 1-58 (za období 1-4/2019) Bankovní výpis u Era banky k 31.12.2019 Bankovní výpis u ČNB k 31.12.2019 Bankovní výpis u KB k 31.12.2019
POZN.	Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností



**Obec Cheznovice**

Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Účetní výkazy	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019 Rozvaha k 31.12.2019 Příloha k UZ k 31.12.2019
Účetní sestavy	Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2019 Obratová předvaha k 31.12.2019 Hlavní kniha - elektronické nahlížení
Finance	Rozpočet na rok 2019 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2022 Rozpočtové opatření na rok 2019
Inventury	Pokyn k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 10.12.2019 Zpráva z provedené inventury ze dne 15.1.2020 Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů
Podklady k dotacím	Seznam přijatých dotací v roce 2019 Rozhodnutí o poskytnutí dotace od MVČR na výdaje JSDHO v roce 2019, Žádost o poskytnutí dotace, Finanční vypořádání dotace Avízo o zaslání průtokové dotace pro ZŠ a MŠ Cheznovice - OP VVV Šablony Finanční vypořádání dotace na volby do Evropského parlamentu
Ostatní	Zápisy z jednání zastupitelstva obce za rok 2019 Zápisy z jednání finančního výboru za rok 2019 Zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2019 Závěrečný účet za rok 2018 Daňová přiznání k DPH za rok 2019
Účetní doklady	Přijaté faktury týkající se oprav - např. fa č. 100, 127, 143, 152, 162, 165, 184-186, 194 Přijaté faktury týkající se investic - např. č. 30, 58, 68, 83, 118, 145 Další přijaté faktury č. 53-129 Příjmové pokladní doklady č. 1-69 (za období 1-2/2019) Výdajové pokladní doklady č. 1-58 (za období 1-4/2019) Bankovní výpis u Era banky k 31.12.2019 Bankovní výpis u ČNB k 31.12.2019 Bankovní výpis u KB k 31.12.2019
POZN.	Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností