

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorech podle 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí“).

pro územní samosprávný celek

OBEC PĚTI PSY

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

Název ÚSC: **Obec Pětipsy**

Adresa: **Pětipsy 58, PSČ: 431 53 Pětipsy**

IČO: **00 26 20 81**

Přezkoumávaný rok: **2 0 2 4**

Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Tomáš Hora, auditor
Ing. Petr Kurka, asistent auditora
Martin Kučinský, DIŠ, asistent auditora

Místo přezkoumání: **obecní úřad, kancelář auditora**

Přezkoumání proběhlo ve dnech: **22. 10. 2024, 14. 4. 2025, 15. 4. 2025**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **obce Pětipsy** za rok 2024 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.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku auditorskou společností:

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne **4.10.2024**
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo vrácení originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření územnímu samosprávnému celku předběžné informace o obsahu závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne **14.4.2025**

I. 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. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v 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

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 přezkoumaných 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 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 1 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 jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil je uvedený v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy.

III. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účtových finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úchou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a auditním kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nahlíželi a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme se řídili etickými zásadami a principy auditní organizace.

IV. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření 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 posouzení 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 (materiálních) skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je 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 B**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další využití i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

V. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKÝ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Pětips 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 této zprávě.

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, že 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

D. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMU 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, zda 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.

E. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVĚNÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek k 31.12.2024 na rozpočtových příjmech po konsol. 0,
4,41 / 6 843,62 0,06 % (částky v tis. Kč)

Dlouhodobé pohledávky ... 0,00

Podíl závazků k 31.12.2024 na rozpočtových příjmech 14,09 %
964,38 / 6 843,62 14,09 %

Dlouhodobé závazky ... 3 045,85

Podíl zastaveného majetku k 31.12.2024 0
obec nemá zastavený majetek

Louny 15. dubna 2025

LN - AUDIT s.r.o.
Na Valtch 510, 440 01 Louny

IČO: 25409237
správce účetnictví 13

.....
jednatel s.r.o.



.....
auditor

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

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,
 - 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, 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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vypracovaných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních záznamů některých vybraných účetních jednotek,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, 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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoušení hospodaření

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.8.2024, k 31.12.2024

Rozvaha k 31.8.2024, k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty k 31.8.2024, k 31.12.2024

Příloha k 31.8.2024, k 31.12.2024

Faktury přijaté za období 1 – 12 / 2024 dle výběru

Pokladniční doklady za období 1 – 12 / 2024 dle výběru

Vnitřní účetní (interní) doklady za období 1 – 12 / 2024 dle výběru

Výpisy z bankovních účtů za období 1 – 12 / 2024 dle výběru

Výpisy z úvěrových účtů za období 1 – 12 / 2024 dle výběru

Zařazovací protokoly majetku za období 1 – 12 / 2024

Vyřazovací protokoly majetku za období 1 – 12 / 2024

Inventarizace k 31.12.2024

Zápis ze zastupitelstva za období 1 – 12 / 2024

Zápis z finančního výboru za období 1 – 12 / 2024

Zápis z kontrolního výboru za období 1 – 12 / 2024

