

A + D HELP spol. s r.o.  
Seifertova 525, 261 01 Příbram  
IČ: 256 18 610  
Auditorská společnost vedená u KA ČR č.o. 0273

---

## 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 Nedrahovice**

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

|  |                      |
|--|----------------------|
| OBEC NEDRAHOVICE<br>264 01 Sedlčany, okres Příbram |                      |
| Došlo  | 06-03-2019           |
| Č. j.:   | 227/19 Přílohy ..... |

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

**Obec Nedrahovice**

**IČ: 00242802**

Sídlo: 264 01 Nedrahovice 49

**Auditorská společnost:**

**A + D HELP, spol. s r.o.**

**IČ: 256 18 610**

Sídlo: Seifertova ul. č. 525, 261 02 Příbram VII

Zapsána:

V OR v oddíle C, vložka 55270

**U KA ČR č. o. 0273**

**Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:**

p. Květová Zuzana – zaměstnanec auditorské společnosti

vedoucí auditor: ing. Voborská Naděžda – jednatelka společnosti a auditor KA ČR č.o. 1019

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

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku – obce Nedrahovice 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: sídlo obce a sídlo auditorské společnosti**

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

Únor 2019

Přezkoumání hospodaření proběhla ve dnech 31. 8. 2018, 19. 2., 20.2. 2019 a 22. 2. 2019.

## 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 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 právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

## 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 (územní celek) Obce Po.

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

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku obce Nedrahovice 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.

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 (územní celek) obce Nedrahovice.

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

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku obce Nedrahovice 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.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) obce Nedrahovice 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 (územního celku) obce Nedrahovice jako celku.

***Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Nedrahovice za rok 2018 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 přezkoumávání 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 Nedrahovice v budoucnosti:

*Nebylo identifikováno.*

#### ***Zjištění z přezkoumání hospodaření za rok 2017***

*Přezkoumání hospodaření obce Nedrahovice za rok 2017 vykonali p. Cyril Kukla - kontrolor pověřený řízením přezkoumání a kontrolorka ing. Monika Špergerová.*

*Zjištění porušení zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví § 30 odst. 7 písm. a) inventurní soupis k účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek neobsahoval přílohu, která by umožňovala jednoznačné určení majetku uvedeném na tomto účtu, zůstatek k 31. 12. 2017 činil 483 550 Kč.*

***K 31. 12. 2018 je zůstatek výše uvedeného účtu ve výši 990 600 Kč. Je řádně doloženo - akcie Zemědělské společnosti Kosova Hora, a.s. mají k tomuto datu tržní hodnotu ve výši 981 000 Kč (potvrzení zůstatků k 31. 12. 2018 ze Zemědělské společnosti Kosova Hora, a.s.)***

a dále se jedná o akcie Hasičské vzájemné pojišťovny ve výši 9 600 Kč. Doložen výpis z nezařazené evidence od Komerční banky, a.s. z 15. ledna 2019, kdy 120 ks akcií mělo jmenovitou hodnotu 99,-- Kč za ks tedy celkem 11 880 Kč (v inventuře bylo počítáno s 80 Kč za akcii).

Dále bylo uvedeno porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 12 odst. 2 - rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele. Obec při schvalování rozpočtu na rok 2017 nestanovila závazné ukazatele rozpočtu, jimiž se musí povinně řídit.

**Rozpočet na rok 2018 byl schválen na zastupitelstvu 20. 12. 2017. Byl schválen jako vyrovnaný a dle závazných ukazatelů – paragrafů. Tímto napraven nedostatek uvedený v bodě C. výše uvedené Zprávy.**

PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) obce  
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

| <b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b> |   |                 |
|-------------------------------------|---|-----------------|
| A                                   | Vymezení pohledávek                                     | 109 060 Kč      |
| B                                   | Vymezení rozpočtových příjmů<br>(příjmy po konsolidaci) | 8 045 683,82 Kč |
| A / B * 100 %                       | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu                   | 1,36 %          |
| <b>Podíl závazků na rozpočtu</b>    |   |                 |
| C                                   | Vymezení závazků  | 238 440 Kč      |
| B                                   | Vymezení rozpočtových příjmů                            | 8 045 683,82 Kč |
| C / B * 100 %                       | Výpočet podílu závazků na rozpočtu                      | 2,96 %          |

**Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku - není evidován zastavený majetek**

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko územního celku obce Nedrahovice 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.

Vyhotoveno dne 25. února 2019

Auditorská společnost:

A + D HELP, spol. s r.o.  
Seifertova ul. 525 261 02 Příbram  
Oprávnění KA ČR č.o. 0273

Zastoupená:

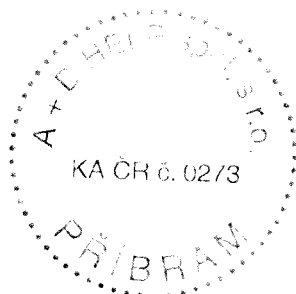
Statutárním auditorem:

Ing. Naděžda Voborská  
Oprávnění KA ČR č.o. 1019

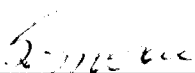
Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu obce Nedrahovice dne 1. března 2019.

Zpráva bude součástí Závěrečného účtu za rok 2018.


Statutární orgán obce



auditor

  
\_\_\_\_\_

Starosta Mgr. Čestmír Sosnovec

  
\_\_\_\_\_

Ing. Naděžda Voborská