

Účetní jednotka: Obec Tavíkovice

Období: 2021

Připravil: Ing. Roman Bartoš

Datum: 14. 6. 2022

## 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

### Obec Tavíkovice

*(dále také jen „obec“)*

za období 2021

#### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

##### Zástupci obce:

Jiří Burda, starosta obce,

Andrea Hejmalová, účetní.

##### Auditorská společnost:

AUDIT BARTOŠ s.r.o., Žernovík 42, 679 21

oprávnění KA ČR č. 503, IČ 283 50 138

##### Jména osob provádějících dílčí přezkoumání hospodaření:

Ing. Roman Bartoš, auditor, oprávnění KA ČR č. 2148

Další osoby podílející se na dílčím přezkoumání hospodaření územního celku: -

##### Vymezení pravomoci auditora k provedení dílčího přezkoumání obce:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření obce 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 dílčího přezkoumání hospodaření Obce:

Sídlo obce: Tavíkovice 1, 671 40 Tavíkovice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo dokončeno z důvodů neposkytnutí účetních podkladů ze strany obce, smlouva o přezkoumání hospodaření byla dodatkována
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 6.6.2022 do 14.6.2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce auditorskou společností:

Závěrečné přezkoumání bylo zahájeno dne 6.6.2022 převzetím prvotních podkladů k přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno dne 14. 6. 2022 prověřením podkladů pro vyhotovení zprávy. V tomto dni pak bylo vyhotovení zprávy dokončeno.

Rozdělovník:

Výtisk č.1,2) – Obec;

Výtisk č. 3) – auditorská společnost AUDIT BARTOŠ s.r.o.

## 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 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 dílčího 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 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 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 postupu 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 nedostatku. 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 obce je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání obce činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## VI. ZÁVĚR ZÁPISU O VÝLEDKU DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

#### Odmítnutí závěru z důvodu omezení rozsahu činnosti

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsme neobdrželi dokladové inventarizace za rok 2021 k účtům pro syntetické účty 311 Odběratelé, 314 Poskytnuté provozní zálohy, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 389 Dohadné účty pasivní, 321 Dodavatelé, 324 Přijaté zálohy, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální pojištění, 337 Zdravotní pojištění, 341 Daň z příjmů právnických osob, 342 Daň zálohová, dále účty tříd 37x, 38x. Předložené inventarizace účtů 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 Pozemky obsahovaly dílčí nesprávnosti popsané v příloze B. Opatření k nápravě, vyplývající z přezkumu hospodaření minulého roku (z nichž některé se týkaly také inventarizací za rok 2020) nebyly důsledně naplněny.

Vzhledem k významnosti skutečností uvedené v předchozím odstavci jsme nebyli schopni získat dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě bychom vyjádřili závěr o přezkoumávaném hospodaření, a tudíž tento závěr nevyjadřujeme.

### 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.

Vzhledem k významnosti skutečnosti uvedené v předchozím odstavci jsme nebyli schopni získat dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě bychom vyjádřili závěr o přezkoumávaném hospodaření obce Tavíkovice za rok 2021, a tudíž tento závěr nevyjadřujeme.

Opatření k nápravě, vyplývající z přezkumu hospodaření minulého roku nebyly důsledně provedeny.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Vzhledem k významnosti skutečnosti uvedené v předchozích kapitolách A a B jsme nebyli schopni získat dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě bychom vyjádřili závěr zda bylo při přezkoumání hospodaření zjištěno riziko ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	171 630,53 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 650 059,45 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,47%

#### A. Vymezení pohledávek

Část A/IV (NETTO) Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku - pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem: 0,00 Kč

Část B /II Krátkodobé pohledávky – 311 – Odběratelé, (NETTO), 312 - Směnky k inkasu, 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, č. ú.317 – Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů, č. ú.335 – Pohledávky za zaměstnanci, č. ú.336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, č. ú.342 – Jiné přímé daně, č. ú.343 – Daň z přidané hodnoty, č. ú.345 – Jiné daně a poplatky, č. ú.361 – Krátkodobé pohledávky z ručení, č. ú.363 - Pevné termínované operace a opce, č. ú.365 – Pohledávky z finančního zajištění, č. ú.367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů, č. ú.371 – Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, č. ú.373 – Poskytnuté zálohy na dotace, č. ú.377 – Ostatní krátkodobé pohledávky.

B.Vymezení rozpočtových příjmů - Příjmy celkem po konsolidaci (skutečnost k 31.12.) + výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk po zdanění z hospodářské činnosti; v případě ztráty se uvádí 0)

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	8 939 972,64 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 650 059,45 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	76,74%

#### C. Vymezení závazků

Část D/III. Dlouhodobé závazky – pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce: Celková hodnota dlouhodobých závazků obce je 0 Kč – viz rozvaha, pasiva, položka D II/1., (účet 451) sloupec 1.

Část D/III. Krátkodobé závazky – č. ú.281 – Krátkodobé úvěry, č. ú.282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy nebo směnky, č. ú.283 – Vydané krátkodobé dluhopisy, č. ú.289 – Jiné krátkodobé půjčky, č. ú.321 – Dodavatelé, č. ú.322 – Směnky k úhradě, č. ú.324 – Krátkodobé přijaté zálohy, č. ú.325 – Závazky z dělené správy a kaucí, č. ú.326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, č. ú.331 – Zaměstnanci, č. ú.336 – Zúčtování s institucemi SZ a ZP, č. ú.342 – Jiné přímé daně, č. ú.343 – Daň z přidané hodnoty, č. ú.345 – Jiné daně a poplatky, č. ú.362 – Krátkodobé závazky z ručení, č. ú.363 – Pevně termínované operace a opce, č. ú.366 – Závazky z finančního zajištění, č. ú.368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, č. ú.372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, č. ú.374 – Přijaté zálohy na dotace, č. ú.378 – Ostatní krátkodobé závazky.

B.Vymezení rozpočtových příjmů - Příjmy celkem po konsolidaci (skutečnost k 31.12.) + výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk po zdanění z hospodářské činnosti; v případě ztráty se uvádí 0)

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	270 351 725,64 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

#### D. Vymezení zastaveného majetku

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami.

Obec nemá zastavený movitý a nemovitý majetek.

#### E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele

Část A. Stálá aktiva BRUTTO (sloupec 1)

#### Komentář k poměrovým ukazatelům

- případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem
- informace o významných rozdílech výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) a/nebo c)

Obec nepředložila vlastní výpočet poměrových ukazatelů, odchylky a rozdíly nebylo možné posoudit.

#### 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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

## 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.

Vyhotoveno dne 14. 6. 2022

Auditorská společnost:

Sídlo:

Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti:

Jméno auditora:

Číslo auditorského oprávnění auditora:

Datum zprávy

AUDIT BARTOŠ s.r.o.

Žernovník 42, 679 21 Černá Hora

503

Ing. Roman Bartoš

2148

14. 6. 2022



Zpráva projednána se statutárním orgánem obce dne 14. 6. 2022.

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce dne 14. 6. 2022<sup>1</sup>.

Obec Tavíkovice

.....  
podpis

statutární orgán obce

**OBEC TAVÍKOVICE**  
671 40 Tavíkovice O  
IČ: 002 93 636, tel. 515 339 213

<sup>1</sup> Tento údaj je do zprávy doplňován manuálně při předání.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Zveřejnění návrhu rozpočtu na 2021; zveřejnění schváleného rozpočtu na 2021
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020
- Zveřejnění návrhu závěrečného účtu za 2020
- Závěrečný účet za 2020
- Zápis z jednání zastupitelstva obce a usnesení zastupitelstva obce
- Výkaz FIN 2-12M k 12/2021, okamžik sestavení 18.2.2022
- Výsledovka a rozvaha k 31.12.2021, okamžik sestavení 18.2.2022
- Rozpočtové opatření za 2021
- Výpisy z bankovních účtů měsíce 1-12
- Přijaté faktury, výběr vzorku.
- Vydané faktury, výběr vzorku.
- Pokladní deník
- Faktura č. 97 pořízení počítače v částce 12 208,90 Kč vč DPH – zaúčtováno na 028 dlouhodobý majetek, není doložena inventarizace účtu 028 0100 se zahrnutým majetkem
- Kupní smlouva – prodej pozemků p.č. 24/19 o výměře 69 m<sup>2</sup> za celkovou cenu 1725 Kč (25 Kč /m<sup>2</sup>), záměr prodeje z 4.11.2020
- Kupní smlouva – prodej pozemků p.č. 24/20 o výměře 115 m<sup>2</sup> za celkovou cenu 2875 Kč (25 Kč /m<sup>2</sup>), záměr prodeje z 4.11.2020
- Kupní smlouva – prodej pozemků p.č. 581/1 výměře 102 m<sup>2</sup> za celkovou cenu 2550 Kč (25 Kč /m<sup>2</sup>), záměr prodeje z 13.1.2021
- Finanční vyúčtování dotace 6 784 443,66 Kč předložené poskytovateli - Státní fond životního prostředí ČR v roce 2021, závěrečné vyúčtování akce dokládá naplnění podmínek dotace
- Inventarizace – dílčí části; nebyly doloženy inventarizace za rok 2021 pro syntetické účty 311 Odběratelé, 314 Poskytnuté provozní zálohy, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 389 Dohadné účty pasivní, 321 Dodavatelé, 324 Přijaté zálohy, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální pojištění, 337 Zdravotní pojištění, 341 Daň z příjmů právnických osob, 342 Daň zálohová.



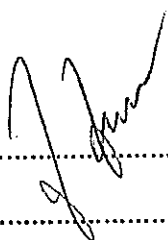
Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

---

Zástupci obce Tavíkovice byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období 2021 a vyjadřují toto stanovisko (nehodící se škrtněte):

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Obec Tavíkovice za období od 1.1. 2021 do 31.12. 2021 nemáme připomínky.
- b) ~~k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Obec Tavíkovice za období od 1.1. 2021 do 31.12. 2021 máme tyto připomínky:~~

Podpis:



.....

Statutární orgán:

Obec Tavíkovice

V ...TAVÍKOVICÍCH.....

Dne: 14. 6. 2022

**OBEC TAVÍKOVICE**  
671 40 Tavíkovice O  
IČ: 002 93 636, tel. 515 339 213

 **AUDIT BARTOŠ s.r.o.**  
Žernovnik 42  
679 21 Černá Hora  
IČ: 28350123 ①  
Auditorská společnost oprávnění č. 503