

**Zpráva nezávislého auditora  
o výsledcích přezkoumání hospodaření  
za rok 2023**

**pro**

**obec  
Malé Přítočno**

**se sídlem  
Kladenská 10  
273 51 Malé Přítočno  
IČO:00663999**

## 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.“) a podle uzavřené smlouvy o přezkoumání hospodaření.

pro  
obec **Malé Přítočno**  
se sídlem  
**Kladenská 10, 273 51 Malé Přítočno**  
**IČO: 00663999**

za období od **1. 1. 2023 do 31. 12. 2023**

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Orgán územního celku, který je oprávněný jednat jeho jménem: starosta Jiří Procházka**

**Název ÚSC: Malé Přítočno**  
**Sídlo: Kladenská 10, 273 51 Malé Přítočno**  
**IČO: 00663999**

(dále jen „územní celek“):

**Auditor/auditorská společnost: PKM Audit & Tax s. r. o.**  
**oprávnění KAČR č. 455**  
**U Tvrze 38**  
**108 00 Praha 10**  
**IČO: 27377563**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Václava Pekařová, auditor  
Ing. Andrea Demutová Michalová, odborný asistent

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku obce Malé Přítočno:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku obce Malé Přítočno 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 auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Přezkoumání proběhlo v období od 3. 4. 2024 do 12. 5. 2024.

Zahájeno bylo v sídle auditora dne 3. 4. 2024 telefonickou dohodou o doručení podkladů a převzetím dokladů s paní Hemplovou a paní Doležalovou – účetní.

Ukončeno bylo dne 12. 5. 2023 kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů v sídle auditora.

## 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 právníky 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.

### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

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

Naší 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 zemním 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 ISQM 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 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. . Podle těchto předpisů jsme povinni 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 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 i 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 obce Malé Přítočno jsem činila i jiné kroky a využívala 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 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 jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku obec Malé Přítočno za rok 2023 nebyly zjištěny 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, uvádíme, že jsme neidentifikovali rizika, která mohou 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.**

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek v Kč	0
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	6 006 062
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	0

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků v Kč	164 965
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	6 006 062
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,75

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	18 897 085
D / E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

## **E. VYJÁDRĚNÍ L POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO OZPOČTOVOU 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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. c ) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Vyhotoveno dne: 13. 5. 2024

Auditorská společnost:

PKM Audit & Tax s. r. o.  
U Tvrze 38  
108 00 Praha 10  
Oprávnění KA ČR č. 455

Zastoupená:

Ing. Václavou Pekařovou, č. oprávnění KAČR 520  
Jednatel a odpovědný auditor



Podpis

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce dne: 13. 5. 2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce dne: 15. 5. 2024



**auditor**



**obec**





## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
- 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
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

## Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně 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,
- 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 skladby, 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),
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou 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, ve znění pozdějších předpisů,

## Příloha B

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) vyhlášky 420/2004 Sb. včetně označení dokladů a jiných podkladů, ze kterých tato zjištění vycházejí.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Příloha C

Stanovisko

## Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31. 12. 2023  
Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023  
Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2023  
Protokol o schválení roční účetní závěrky  
Výkaz o hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 12 M  
Hlavní kniha analytická 12/2023  
Inventurní soupis stavu účtů k 31. 12. 2023  
Přehled majetku k 31. 12. 2023  
Přehled pohybů a stavů na účtech za rok 2023  
Dokladová inventura k rozvahovým účtům k 31. 12. 2023  
Zápis z veřejného zasedání ZO Malé Přítočno, konaného dne 29. 6. 2023 včetně usnesení (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu 2022)  
Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Malé Přítočno konaného dne 14. 12. 2022 (návrh rozpočtu 2023 vyvěšeno 30. 11. 2022 sejmuto 14. 12. 2022, )  
Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Malé Přítočno konaného dne 22. 3. 2023 včetně usnesení  
Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Malé Přítočno, konaného dne 26. 7. 2023 včetně usnesení  
Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Malé Přítočno, konaného dne 11. 10. 2023 včetně usnesení  
Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Malé Přítočno, konaného dne 6. 12. 2023 včetně usnesení  
Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Malé Přítočno, konaného dne 28. 12. 2023 včetně usnesení ( návrh rozpočtu vyvěšen od 21. 11. do 28. 12. 2023 a návrh střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2025 a 2026 vyvěšen od 21. 11. do 28. 12. 2023)  
Kniha vydaných faktur  
Kniha došlých faktur  
Mzdová rekapitulace za rok 2023  
Pokladní deník za 1-12/2023  
Přiznání k dani z příjmu právnických osob 2023  
Faktury vydané 23-002-00001-4  
Faktury došlé 23-001- 00053, 00101,00131,00165,00120,00167  
Účetní doklady 23-007-0001-4, 0011,  
Rozpočtová opatření 1- 9/2023  
Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 – 2026 návrh  
Výpočet poměrových ukazatelů