



Mrákovin 5, 588 54 Mrákovin

IČ: 26922746

DIČ: CZ26922746

mob: 777 996 350

drastich.bret@tiscali.cz

## 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, dobrovolný svazek obcí*

*Obec Borovná*

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: Obec Borovná zastoupená starostou panem Jaroslavem Šalandou

Auditor/auditorská společnost: DM Audit s.r.o. zastoupená odpovědným auditorem Ing. Břetislavem Drastichem.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Břetislav Drastich – odpovědný auditor

Ing. Zdeňka Drastichová - asistent

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: nebyly

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku 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 hospodaření územního celku: Borovná 30  
588 56 Telč  
Mrákotín 5  
588 54 Mrákotín

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Díličí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 17.11.2019 do 22.11.2019

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 21.4.2020 do 11.5.2020

**Určení zahájení a ukoučení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:**

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení.  
Kontrola obsazení funkcí statutárního orgánu, členů zastupitelstva a výborů obce před uzavřením smlouvy, provedeno dne 21.10.2019

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení.  
Kontrola ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech obce a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku obce dle § 10 odst. (4) písm. b) zákona 420/2004 Sb. k 31.12.2019, provedeno dne 8.5.2020.

## 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. 259/2000 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je 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 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 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

územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

## 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. 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 za rok 2019 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. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Žádná případná rizika nebyla zjištěna.

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

Při výpočtu ukazatelů nebyly zjištěny případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

#### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	2 895 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 223 590 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,13 %

#### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	155 656 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 223 590 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,91 %

#### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	10 093 002 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

#### E. VYJÁDŘENÍ 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.

#### VI. 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 14.5.2020

Auditorská společnost:  
DM Audit s.r.o.  
Evidenční č. 435  
Zastoupená:

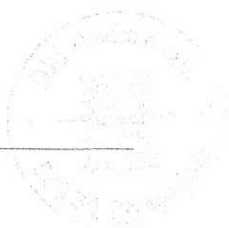
Odpovědný auditor:

Ing. Břetislav Drastich

Ing. Břetislav Drastich, evidenční č. 1444



Podpis, razítko





podpis, razítko



Ing. Zdeňka Drastichová – asistent  podpis

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 14.5.2020

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 14.5.2020

Pan Jaroslav Šalanda  
starosta

Ing. Michaela Svobodová  
účetní





Podpis, razítko



podpis, razítko

Přílohy: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO (Fin 2-12 M) k 31.12.2019  
Rozvaha DSO k 31.12.2019  
Výkaz zisku a ztráty DSO k 31.12.2019  
Příloha DSO k 31.12.2019  
Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření za rok 2019.

**Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření za rok 2019.**

Bankovní výpisy 1.1.2019 – 31.12.2019  
Komerční banka, a.s., č.ú. 19421681/0100, ZBÚ, výpisy měsíční č. 1 – 12/2019  
ČNB č.ú. 94-7519681/0710 výpisy při pohybu č. 1 – 15/2019  
Faktury přijaté 1 – 143, Kniha přijatých faktur 2019  
Faktury vystavené 1-18, Kniha vydaných faktur 2019  
Pokladní doklady 100001 – 100084, pokladní knihy měsíční 1 - 12  
Všeobecné účetní doklady 400001 - 400039  
Hlavní kniha za prosinec 2019  
Účetní deníky 1 – 12 / 2019  
Zápisy ze zasedání OZ 2018, 2019  
Doklady o činnosti finančního a kontrolního výboru v roce 2019.  
Rozpočet na rok 2019 a rozpočtová opatření 1 - 6  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2019  
Rozvaha – Bilance k 31.12.2019  
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019  
Příloha k účetní závěrce k 31.12.2019  
Závěrečný účet Obce Borovná za rok 2018  
Protokol o schválení účetní závěrky Obce Borovná za rok 2018  
Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2018  
Směrnice pro hospodaření Obce Borovná  
Nájemní smlouvy  
Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, inventurní soupisy 1 - 7  
Evidence majetku a odpisový plán na rok 2019  
Mzdová agenda za rok 2019  
Elektronická úřední deska obce Borovná

11. 5. 2020

Ing. Drastich – auditor